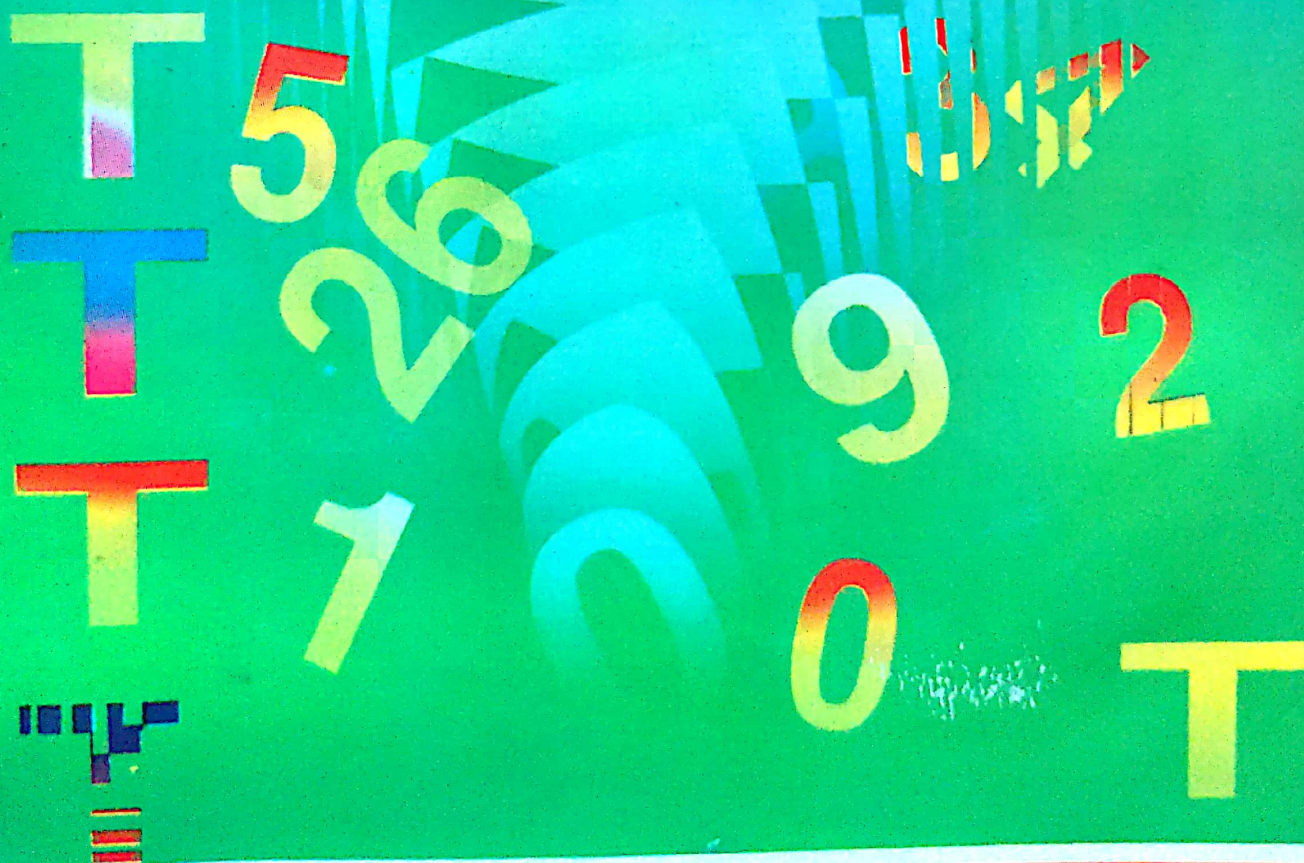


ION NEGESCU

CONTABILITATE

TESTE GRILĂ



EDITURA DIDACTICĂ ȘI PEDAGOGICĂ, R.A. - BUCUREȘTI

Prof. univ. dr. ION NEGESCU

CONTABILITATE

TESTE GRILĂ

12.07.97-10-5512-8
Căușă Noduri
Căușă Noduri
Rădăuș STELIAN DALOȘ
tehnoredactor ION MIRLA
Copertă DUMITRU ȘTEFAN



EDITURA DIDACTICĂ ȘI PEDAGOGICĂ, R.A. - BUCUREȘTI, 1998

ISBN 973-30-5515-8

Redactor: STELIAN GALOȘ
Tehnoredactor: ION MIREA
Copertă: DUMITRU ȘMALENIC

Nr. plan: 1104
Coli tipo: 15,25
Format: 16/61 × 86
Apărut 1998

S.C. UNIVERSUL S.A.



CUPRINS

CUVÂNT INTRODUCTIV	5
CAPITOLUL 1	
ÎNTREBĂRI DIVERSE LA CARE SE OFERĂ RĂSPUNSURILE CORECTE	7
1.1 Întrebări	7
1.2 Răspunsuri la întrebările diverse	88
1.3 Logica alegerii răspunsurilor corecte	92
CAPITOLUL 2	
ÎNTREBĂRI DIVERSE LA CARE NU SE OFERĂ RĂSPUNSURILE CORECTE	176
ANEXĂ	206
BIBLIOGRAFIE	243

N. Jancu

CUVÂNT INTRODUCATIV

După cum este cunoscut, în ultima perioadă au apărut multe lucrări de contabilitate. Explicația este dată de interesul crescând pentru cunoașterea contabilității, atât din punct de vedere teoretic cât și practic.

Poziția contabilității în cadrul sistemului informațional al unităților economice, rolul ei în urmărirea patrimoniului și a rezultatelor, cunoașterea experienței pe plan mondial, urmărirea realizării procesului de armonizare a contabilității sunt toate argumente ce determină interesul pentru publicațiile din domeniul contabilității.

În acest context se prezintă și lucrarea de față. Ea are rolul de a solicita cititorul să răspundă la diverse întrebări.

Antrenarea cititorului în găsirea răspunsurilor corecte este de natură a oferi posibilitatea de autoapreciere privind cunoașterea contabilității. Maniera de prezentare a întrebărilor dă posibilitatea cititorului să remarce problemele esențiale, să le rețină într-un proces permanent de gândire. În felul acesta, consultarea lucrării se realizează prin antrenarea cititorului la rezolvarea diverselor probleme. Se oferă cititorului satisfacția că a contribuit la aflarea răspunsurilor corespunzătoare.

După cum se constată din planul lucrării, tratarea se realizează în cadrul a trei componente: Întrebări diverse la care se oferă răspunsurile corecte; Întrebări diverse la care nu se oferă răspunsurile corecte; Anexă.

În prima componentă se oferă întrebări ce vizează multiple aspecte ale contabilității, se oferă în același timp răspunsurile corecte și se justifică relativ detaliat de ce răspunsurile sunt considerate corecte. Procedându-se astfel, se dă posibilitatea celor ce răspund, să aibe o argumentație asupra răspunsurilor corecte. Se creează astfel condițiile de a se răspunde cu ușurință și la alte întrebări posibile în contextul dat.

Altfel spus se oferă logica alegerii răspunsurilor corecte.

În lucrare sunt prezentate și întrebări la care nu se oferă răspunsurile corecte. Rolul acestor întrebări este de a îndemna cititorul pentru a consulta diverse lucrări de specialitate în aflarea răspunsurilor corecte.

În anexă sunt oferite mai multe sinteze ce țin de logica contabilă, sinteze utile la rezolvarea testelor.

În final, se poate spune că, prin maniera de prezentare a diverselor probleme solicitate de titlul lucrării, nu s-a urmărit numai verificarea cunoștințelor prin intermediul testelor, ci și accentuarea unor aspecte importante ale contabilității în paralel cu susținerea permanentă a logicii de care beneficiază contabilitatea.

Pentru a da prioritate logicii contabile și pentru a putea face comparații, în unele cazuri s-au avut în vedere atât aspectele generale cât și reglementările la un moment dat. De exemplu, în întrebări s-a apelat pentru calculul taxei pe valoarea adăugată la procentul de 22% și la procentul de 18% practicat anterior. Făcând comparații putem constata că asemănător se pune problema și pentru procentul de TVA de 11% sau alte procente posibil de utilizat la un moment dat.

Mulțumesc pe această cale celor ce au dorit să consulte această lucrare și aștept cu plăcere eventualele recomandări pentru o posibilă reeditare.

Autorul

CAPITOLUL I

ÎNTREBĂRI DIVERSE LA CARE SE OFERĂ RĂSPUNSURI CORECTE

1.1 ÎNTREBĂRI

ÎNTREBAREA 1.1.1

Beneficiind cu prioritate de literatura de specialitate, prezentăm unele afirmații. Se solicită a se afla succesiunea de afirmații în totalitate corecte.

A – Normalizarea contabilă este o noțiune mai largă decât normarea contabilă. În timp ce normarea reprezintă un proces prin care sunt generate norme, normalizarea contabilă abordează dincolo de normare și laturi conceptuale calitative ale contabilității.

B – Normalizarea are ca obiectiv determinarea unei terminologii și a principiilor contabile generale; definirea informației contabile în lucrările financiare de sinteză; modul de prezentare a lucrărilor de sinteză; elaborarea unui plan de conturi și a unei scheme de contabilizare a unor operațiuni. După cum se poate constata, ultimul obiectiv reprezintă forma cea mai restrictivă de normalizare.

C – Eforturile de normalizare se concretizează în final în definirea de postulate, principii și norme contabile.

D – Postulatele reprezintă concepte fundamentale sau convenții contabile de bază.

E – Principiile contabile reprezintă reguli contabile foarte generale care pot fi puse în aplicare în mai multe moduri, fapt ce dă naștere mai multor norme contabile.

F – Deoarece normele contabile au un grad mai mic de generalitate decât postulatele și principiile, în condițiile unor schimbări de mediu economic, financiar, social, ele pot fi adaptate sau schimbate cu alte norme.

G – Normele contabile, practica contabilă trebuie să-și găsească justificarea într-un postulat sau principiu.

H – Se poate spune că principiile contabile sunt elemente conceptuale care ghidează normalizatorul în elaborarea normelor contabile, plecând de la postulatele contabile.

I – Principiile contabile au un caracter de generalizare mai mic decât postulatele, dar mai mare decât normele contabile.

J – Normele contabile apar ca reguli precise de evaluare, de înregistrare, de prezentare a informației contabile. Spre deosebire de postulate și principii care se referă la aspecte generale, normele contabile se referă la cazuri particulare, la rezolvarea acestor cazuri particulare.

K – În procesul de normalizare și armonizare a contabilității se înscrie și noul sistem contabil românesc, care este un sistem inspirat din experiența franceză aliniat cerințelor normelor europene și internaționale.

L – Normalizarea și armonizarea contabilității sunt două procese strâns corelate. Primul vizează, după cum s-a menționat, conceperea în final a normelor, iar cel de al doilea vizează compatibilitatea între diferite norme.

M – În regulamentul de aplicare a legii contabilității sunt prezentate 5 principii contabile și anume: principiul prudenței; principiul permanenței metodelor; principiul continuității activității; principiul independenței exercițiilor; principiul intangibilității bilanțului de deschidere.

N – Alegerea principiilor contabile, ca singure criterii de formulare a judecăților și soluțiilor contabile este o particularitate importantă a practicilor țărilor Europei continentale.

O – În practica anglo-saxonă înregistrările sunt orientate de un plan contabil, plan care este principalul instrument al normalizării contabile.

P – Noul sistem contabil românesc este rezultatul valorificării experienței teoretice și practice, numai din țara noastră.

R – Noul sistem contabil românesc presupune organizarea contabilității într-un singur circuit, deci nesepararea în: contabilitatea financiară și contabilitatea de gestiune. Organizarea în dublu circuit (contabilitatea financiară și contabilitatea de gestiune) era specifică vechiului sistem contabil.



- 1) – C; D; E; M
- 2) – F; G; H; N
- 3) – I; J; K; O
- 4) – A; L; R; P
- 5) – A; B; D; E

ÎNTREBAREA 1.1.2

Având în vedere Legea contabilității se prezintă unele afirmații. Se dorește a se preciza afirmația incorectă.

1) – Ministerul Finanțelor emite planul de conturi general, modelele registrelor și bilanțurilor contabile, formularele comune privind activitatea financiară și contabilă, normele metodologice privind întocmirea și utilizarea acestora. Pentru societățile bancare, acestea se elaborează de către Banca Națională a României și se aprobă de către Ministerul Finanțelor.

2) – Înregistrările în contabilitate se fac cronologic și sistematic potrivit planului de conturi și normelor emise.

3) – Contabilitatea operațiunilor efectuate în valută se ține numai în moneda națională.

4) – Orice operațiune patrimonială se consemnează în momentul efectuării ei într-un înscris care stă la baza înregistrărilor în contabilitate, dobândind astfel calitatea de document justificativ.

5) – Creanțele și datoriile se înregistrează în contabilitate la valoarea lor nominală.

ÎNTREBAREA 1.1.3

Ținând seama de Legea Contabilității se prezintă unele afirmații. Se dorește a se preciza care afirmație este incorectă.

1) – Documentul oficial de gestiune îl constituie bilanțul contabil care trebuie să dea o imagine fidelă, clară și completă a patrimoniului, a situației financiare și a rezultatelor obținute.



2) – Deținerea de valori materiale și bănești sub orice formă și cu orice titlu, a oricăror drepturi și obligațiuni patrimoniale, precum și efectuarea de operațiuni patrimoniale fără înregistrarea lor în contabilitate este interzisă.

3) – Contabilitatea mijloacelor fixe se ține numai pe categorii de mijloace fixe.

4) – Contabilitatea mijloacelor materiale se ține cantitativ și valoric sau numai valoric.

5) – Contabilitatea clienților și furnizorilor, a celorlalte creanțe și obligații se ține pe categorii, precum și pe fiecare persoană fizică sau juridică.

ÎNTREBAREA 1.1.4

Având în vedere Legea Contabilității se prezintă unele afirmații. Se solicită a se preciza care afirmație este incorectă.

1) – Principalele registre ce se folosesc în contabilitate sunt: registrul jurnal, registrul inventar și cartea mare.

2) – Persoanele fizice și juridice care utilizează sistemele de prelucrare automată a datelor au obligația să asigure respectarea normelor contabile, stocarea, păstrarea sub forma suporturilor tehnici și controlul datelor înregistrate în contabilitate.

3) – Răspunderea pentru prelucrarea cu exactitate a informațiilor din documente nu o are unitatea de informatică ci beneficiarul.

4) – Registrele contabile, precum și documentele justificative, care stau la baza înregistrărilor în contabilitate, se păstrează în arhivă timp de 10 ani, cu începere de la data încheierii exercițiului în cursul căruia au fost întocmite, cu excepția statelor de salarii care se păstrează timp de 50 ani.

5) – În caz de pierdere, sustragere sau distrugere a unor documente contabile, se vor lua măsuri de reconstituire a acestora în termen de maxim 30 de zile de la constatare.

ÎNTREBAREA 1.1.5

Se prezintă diverse grupe de înregistrări contabile cu explicații în paranteză. În cadrul unei grupe de înregistrări apare o înregistrare greșită (neconcordanță între formula contabilă și explicația din paranteză).

Se solicită a se identifica grupa de înregistrări unde apare înregistrarea greșită.

- 1) 456 = 1011
(subscrierea capitalului)
 % = 456
 212
 5121
 5311
(aportul capitalului în natură și în numerar)
 1011 = 1012
(trecerea la capitalul subscris vărsat ca urmare a realizării aportului la constituirea capitalului social)
- 2) 6811 = 2815
(amortizarea mijloacelor de transport)
- 3) 4423 = 5121
(plată TVA)
- 4) 129 = 112
(constituirea fondului de participare la profitul realizat în exercițiul curent)
 112 = 421
(utilizarea fondului de participare la profit, cu sumele cuvenite salariaților)
- 5) 6874 = 141
(constituirea unui provizion reglementat)
 141 = 7874
(anularea provizionului reglementat în anul următor)

ÎNTREBAREA 1.1.6

În cele ce urmează se prezintă diverse grupe de înregistrări contabile cu explicații în paranteză. În cadrul unei grupe de înregistrări poate să apară o înregistrare sau mai multe înregistrări greșite (neconcordanță între formula contabilă și explicația din paranteză).

Se solicită a se identifica grupa de înregistrări unde apar greșeli.

- 1) 461 = 161
 (emisiunea de obligațiuni)
 5311 = 461
 (încasarea valorii obligațiunilor)
 666 = 1681
 (înregistrarea dobânzii anuale pentru împrumuturile din emisiuni de obligațiuni)
 1681 = 5311
 (plata dobânzii pentru împrumuturile din emisiuni de obligațiuni)
- 2) % = 161
 461
 169
 (emisiunea de obligațiuni cu prime de rambursare)
 5311 = 461
 (încasarea valorii obligațiunilor)
 6868 = 169
 (trecerea pe cheltuieli a primelor de rambursare a obligațiunilor)
- 3) 129 = 1061
 (repartizarea profitului pentru rezerve legale)
 129 = 112
 (repartizarea profitului net pentru constituirea fondului de participare la profit)
 129 = 457
 (repartizarea profitului net pentru dividende)
- 4) 121 = 107
 (trecerea profitului net nerepartizat la sfârșitul anului, la profitul reportat)
 107 = 457
 (repartizarea profitului net în anul următor, pentru dividende)
- 5) 141 = 7874
 (constituirea unui provizion reglementat)
 6874 = 141
 (anularea, în anul viitor, a provizionului reglementat)

ÎNTREBAREA 1.1.7

Pentru depistarea înregistrărilor greșite se prezintă diverse grupe de înregistrări contabile cu explicații în paranteză. În cadrul unei grupe de înregistrări poate să apară o înregistrare sau mai multe înregistrări greșite (neconcordanță între formula contabilă și explicația din paranteză).

Se solicită a se identifica grupa de înregistrări unde apar greșeli.

- 1) 6812 = 1512
(constituirea unui provizion pentru garanții acordate clienților)
1512 = 7812
(anularea sau diminuarea, în exercițiul următor, a provizionului pentru garanții acordate clienților)
- 2) 6862 = 1514
(constituirea unui provizion pentru pierderi din schimb valutar)
1514 = 7862
(anularea sau diminuarea, în exercițiul următor, a provizionului pentru pierderi din schimb valutar)
- 3) % = 401
2125
4426
(recepționarea unui mijloc de transport procurat de la furnizori)
- 4) 6811 = 2811
(înregistrarea amortizării clădirilor)
- 5) 5121 = 1621
(obținerea unui credit bancar pe termen lung)
666 = 1682
(înregistrarea dobânzii pentru creditul bancar pe termen lung)
1682 = 5121
(plata dobânzii pentru creditul bancar pe termen lung)

ÎNTREBAREA 1.1.8

În scopul depistării înregistrărilor greșite se prezintă diverse grupe de înregistrări contabile cu explicații în paranteză.

În cadrul unei grupe de înregistrări poate să apară o înregistrare sau mai multe înregistrări greșite (neconcordanță între formula contabilă și explicația din paranteză).

Se solicită a se identifica grupa de înregistrări unde apar greșeli.

- 1) 212 = 722
(obținerea unui mijloc fix cu forțe proprii (în regie))
4426 = 4427
(înregistrarea TVA pentru mijlocul fix obținut în regie)
- 2) % = 401
300
4426
(aprovizionarea cu materii prime de la furnizori)
% = 401
371
4426
(aprovizionarea cu mărfuri de la furnizori)
- 3) 345 = 711
(obținerea de produse finite)
411 = %
701
4427
(vânzarea de produse finite la clienți)
321 = 345
(reținerea de produse finite în unitate, ca obiecte de inventar)
- 4) 600 = 300
(lipsuri de materii prime constatate la inventariere)
601 = 301
(lipsuri de materiale consumabile constatate la inventariere)
711 = 345
(lipsuri de produse finite constatate la inventariere)
- 5) 461 = 301
(imputarea materiilor prime constatate lipsă, din vina unor persoane din afara unității)

461 = 301
(imputarea de materiale consumabile constatate lipsă, din vina unor persoane din afara unității)

ÎNTREBAREA 1.1.9

În cele ce urmează se prezintă diverse grupe de înregistrări contabile cu explicații în paranteză.

În cadrul unei grupe de înregistrări poate să apară o înregistrare sau mai multe înregistrări greșite (neconcordanță între formula contabilă și explicația din paranteză).

Se solicită a se identifica grupa de înregistrări unde apar greșeli.

1) 331 = 711
(evidențierea producției în curs de execuție, la finele perioadei)

348 = 711
(înregistrarea diferențelor de preț la produsele finite, în negru sau în roșu)

711 = 331
(reluarea producției în curs de execuție la începutul perioadei)

2) 411 = %
 711
 4427
(vânzarea produselor finite la clienți)

5121 = 411
(încasarea clienților prin bancă)

3) 351 = 300
(înregistrarea materiilor prime date spre prelucrare sau în custodie la terți)

300 = %
 351
 401

(primirea materiilor prime de la terți inclusiv valoarea serviciilor prestate de terți)

4426 = 401
(înregistrarea concomitentă a TVA aferentă serviciilor prestate de terți)

- 4) 416 = 411
 (evidențierea clienților incerți)
 654 = 416
 (scoaterea din patrimoniu a clienților insolvabili)
 411 = 754
 (reactivarea clienților scoși din evidență)
- 5) 4423 = 5121
 (plata la termen a TVA)
 441 = 5121
 (plata la termen a impozitului pe profit)

ÎNTREBAREA 1.1.10

Sub formă de exercițiu se prezintă diverse grupe de înregistrări contabile cu explicații în paranteză. În cadrul unei grupe de înregistrări este posibil să apară o înregistrare greșită sau mai multe înregistrări greșite (neconcordanță între formula contabilă și explicația din paranteză).

Se solicită a se identifica grupa de înregistrări unde apar greșeli.

- 1) 711 = %
 345
 348
 (scăderea din gestiune a produselor vândute)
- 2) 461 = 411
 (înregistrarea clienților incerți)
 461 = 5121
 (acordarea unui avans pentru deplasare)
- 3) 641 = 421
 (înregistrarea salariilor datorate personalului)
 421 = %
 425
 427
 428
 431
 437
 444
 (înregistrarea reținerilor din salarii)

4) 525 = 5311
(plata avansului chenzinal prin casă)

421 = 5311
(plata chenzinei II)

5) 421 = 426
(evidențierea salariilor neridicate)

426 = 5311
(plata salariilor neridicate)

ÎNTREBAREA 1.1.11

În scopul depistării greșelilor în înregistrările contabile se prezintă diverse grupe de înregistrări cu explicații în paranteză.

În cadrul unei grupe de înregistrări este posibil să apară o înregistrare sau mai multe înregistrări greșite (neconcordanță între formula contabilă și explicația din paranteză).

Se solicită a se identifica grupa de înregistrări unde apar greșeli.

1) 691 = 441
(înregistrarea impozitului pe profit)

441 = 5121
(plata impozitului pe profit)

2) 457 = 446
(înregistrarea impozitului pe dividende)

446 = 5121
(plata impozitului pe dividende)

3) % = 401

471

4426

(cheltuieli privind reparații capitale neprevizibile, efectuate de o unitate specializată, ce se repartizează pe cheltuieli în perioada următoare)

611 = 471

(înregistrarea cheltuielilor cu reparațiile repartizate în perioadele următoare, conform scadențarului)

$$4) \quad \% = 321$$

461

602

(darea în folosința salariaților, a echipamentului de lucru)

$$461 = 4427$$

(înregistrarea TVA pentru echipamentele de lucru date salariaților (numai pentru partea ce o suportă salariații))

$$5311 = 461$$

(încasarea valorii echipamentului de lucru inclusiv cota parte de TVA)

$$5) \quad 5121 = \%$$

472

4427

(chiria pe mai multe luni încasată anticipat)

$$472 = 706$$

(sumele încasate anterior pentru chirie se înregistrează la veniturile perioadei curente)

ÎNTREBAREA 1.1.12

Pentru a depista erori de înregistrare se prezintă diverse grupe de formule contabile cu explicații în paranteză.

În cadrul unei grupe de înregistrări este posibil să apară o înregistrare sau mai multe înregistrări greșite (neconcordanță între formula contabilă și explicația din paranteză).

Se solicită a se identifica grupa de înregistrări unde apar greșeli.

$$1) \quad 502 = 5311$$

(răscumpărarea de acțiuni prin casă în scopul anulării acestora)

$$1012 = 502$$

(anularea acțiunilor răscumpărate; valoarea nominală a acțiunilor corespunde cu valoarea de răscumpărare)

$$2) \quad 691 = 441$$

(înregistrarea impozitului pe profit)

441 = 5121

(plata impozitului pe profit)

3) 416 = 411

(trecerea clienților la clienți incerți în anul N)

6812 = 1511

(constituirea unui provizion pentru litigii în anul N)

654 = 416

(înregistrarea pierderii litigiului cu clientul în anul N + 1)

1511 = 7812

(anularea provizionului pentru litigii în anul N + 1)

4) 6xx = %

3xx

4xx

5xx

(înregistrarea cheltuielilor efectuate de unitate pentru realizarea unui proiect de cercetare)

203 = 721

(recepționarea proiectului de cercetare)

4426 = 4427

(înregistrarea TVA aferent valorii proiectului de cercetare)

6811 = 203

(amortizarea lunară a proiectului de cercetare)

5) % = 404

203

4426

(înregistrarea facturii pentru un proiect de cercetare efectuat de o unitate specializată)

6811 = 2803

(amortizarea lunară a proiectului de cercetare)

2803 = 203

(scoaterea din evidență a cheltuielilor de cercetare (proiectul de cercetare))

ÎNTREBAREA 1.1.13

Se prezintă diverse grupe de înregistrări contabile cu explicații în paranteză.

În cadrul unei grupe de înregistrări este posibil să apară o înregistrare sau mai multe înregistrări greșite (neconcordanță între formula contabilă și explicația din paranteză).

Se solicită a se identifica grupa de înregistrări unde apar greșeli.

1) % = 404

231

4426

(procurarea la furnizori a unui strung)

% = 404

231

4426

(cheltuieli de transport al strungului, efectuate de o unitate specializată)

2123 = 231

(recepția strungului)

6811 = 2813

(amortizarea lunară a strungului)

2) % = 212

281

471

(scoaterea din uz a unui mijloc fix parțial amortizat)

871 = 471

(înregistrarea lunară a cheltuielilor cu amortizarea mijlocului fix parțial amortizat, pe o perioadă de până la 5 ani)

3) 371 = %

607

378

4428

(plusuri de mărfuri la o gestiune de la o unitate comercială cu amănuntul unde evidența mărfurilor se ține la preț de vânzare cu amănuntul plus TVA)

$$4) \quad 4282 \quad = \quad \frac{758}{4427} \quad \%$$

(imputarea mărfurilor lipsă, unui gestionar de la o unitate comercială cu amănuntul unde evidența mărfurilor se ține la preț de vânzare cu amănuntul plus TVA)

$$\% \quad = \quad 371$$

607

378

4428

(scăderea gestiunii de mărfuri lipsă la un depozit de la o unitate comercială cu amănuntul unde prețul practicat este prețul de vânzare cu amănuntul plus TVA))

$$5) \quad 461 \quad = \quad \frac{758}{4427} \quad \%$$

(imputarea mărfurilor lipsă, gestionarului de la o unitate comercială cu ridicata unde mărfurile sunt urmărite la preț de aprovizionare)

$$\% \quad = \quad 371$$

607

378

4428

(scăderea gestiunii cu mărfurile lipsă la o unitate comercială unde mărfurile sunt urmărite la preț de aprovizionare)

ÎNTREBAREA 1.1.14

Care este prețul de vânzare cu amănuntul (fără TVA) în cazul în care dispunem de următoarele date:

– costul de achiziție: 600000 lei

– procentul de adaos : 14%

1 – 684000 lei

2 – 676000 lei

ÎNTREBAREA 1.1.15

Care este prețul de vânzare cu amănuntul plus TVA în cazul în care dispunem de următoarele date:

- costul de achiziție al mărfurilor: 450000 lei
- procentul de adaos comercial: 16%
- procentul de TVA: 22%

- 1 - 522000 lei
- 2 - 636840 lei
- 3 - 543960 lei

ÎNTREBAREA 1.1.16

Care este costul de achiziție al mărfurilor (prețul de vânzare cu amănuntul minus rabatul comercial) în cazul în care dispunem de următoarele date:

- prețul de vânzare cu amănuntul fără TVA: 500000 lei
- procentul de adaos comercial practicat: 20%

- 1 - 600000 lei
- 2 - 416700 lei
- 3 - 600700 lei
- 4 - 436850 lei

ÎNTREBAREA 1.1.17

Având următoarele date:

- valoarea mărfurilor la preț de achiziție: 800000 lei
- procentul de adaos comercial: 10%
- procentul de TVA: 22%

se cere a se determina valoarea absolută a TVA pentru mărfurile vândute (contul 4427 - TVA colectată)

- 1 - 193000 lei
- 2 - 88600 lei

- 3 – 193600 lei
- 4 – 88000 lei

ÎNTREBAREA 1.1.18

Având următoarele date:

- TVA deductibilă (cont 4426): 850000 lei
- procentul proratei: 95%

se cere a se stabili care este suma absolută a TVA ce devine deductibilă și deci se poate închide prin contul 4427 TVA colectată

- 1 – 807500 lei
- 2 – 42500 lei
- 3 – 850000 lei
- 4 – 970000 lei

ÎNTREBAREA 1.1.19

Având următoarele date:

- soldul mărfurilor la începutul perioadei: 12000000 lei
- intrări de mărfuri în cursul perioadei: 6000000 lei
- soldul mărfurilor la sfârșitul perioadei: 16000000 lei
- soldul adaosului comercial la începutul perioadei: 2400000 lei
- adaos comercial pentru mărfurile intrate în cursul perioadei:

1200000 lei

- valoarea mărfurilor vândute în cursul perioadei: 2000000 lei

se cere a se afla care este procentul cu care se va înmulți valoarea mărfurilor vândute pentru a afla valoarea absolută a adaosului comercial aferent mărfurilor vândute:

- 1 – 25%
- 2 – 20%
- 3 – 15%
- 4 – 18%
- 5 – 13%

ÎNTREBAREA 1.1.20

Disponând de următoarele date:

- mărfuri în stoc la sfârșitul perioadei: 1500000 lei
- mărfuri vândute pe parcursul perioadei: 500000 lei
- adaos comercial pentru mărfurile în stoc la sfârșitul perioadei:

375000 lei

- adaos comercial pentru mărfurile vândute: 125000 lei

se cere a se preciza dacă s-a repartizat corect adaosul comercial pentru mărfurile vândute și pentru cele rămase în stoc.

- 1 – da
- 2 – nu

ÎNTREBAREA 1.1.21

Având următoarele date:

- valoarea mărfurilor la preț de vânzare cu amănuntul plus TVA: 958750 lei

- procentul de adaos comercial practicat: 25%
- procentul de TVA practicat: 22%
- în calcule se neglijează zecimalele

se cere a se afla: valoarea TVA; valoarea rabatului comercial; valoarea mărfurilor la cost de achiziție. Aceste calcule sunt utile pentru a scădea gestiunea cu mărfurile constatate lipsă.

În răspunsuri succesiunea sumelor este cea prezentată mai sus adică: valoarea TVA; valoarea rabatului comercial; valoarea mărfurilor la cost de achiziție.

- 1 – 172575; 169400; 560400
- 2 – 172862; 157177; 628711
- 3 – 175000; 150000; 640000
- 4 – 190000; 150000; 637000
- 5 – 213000; 110000; 556000

ÎNTREBAREA 1.1.22

Care din variante au datele corelate:

- 1) – valoarea mărfurilor la cost de achiziție: 153400 lei
 – valoarea mărfurilor la preț de vânzare cu amănuntul (fără TVA): 174870 lei
 – procentul de adaos comercial: 14%
 – procentul de rabat comercial: 11,20%
- 2) – valoarea mărfurilor la cost de achiziție: 300500 lei
 – valoarea mărfurilor la preț de vânzare cu amănuntul (fără TVA): 345575 lei
 – procentul de adaos comercial: 18%
 – procentul de rabat comercial: 15,25%
- 3) – valoarea mărfurilor la cost de achiziție: 550400 lei
 – valoarea mărfurilor la preț de vânzare cu amănuntul (fără TVA): 691952 lei
 – procentul de adaos comercial: 13%
 – procentul de rabat comercial: 13%
- 4) – valoarea mărfurilor la cost de achiziție: 880400 lei
 – valoarea mărfurilor la preț de vânzare cu amănuntul (fără TVA): 914000 lei
 – procentul de adaos comercial: 32%
 – procentul de rabat comercial: 24,24%
- 5) – valoarea mărfurilor la cost de achiziție: 436500 lei
 – valoarea mărfurilor la preț de vânzare cu amănuntul (fără TVA): 545625 lei
 – procentul de adaos comercial: 25%
 – procentul de rabat comercial: 20%

ÎNTREBAREA 1.1.23

La care din variante, procentul de adaos comercial și procentul de rabat comercial sunt corelate

- 1) – procent de adaos comercial: 14,50%

- procent de rabat comercial: 14,50%
- 2) – procent de adaos comercial: 16%
 - procent de rabat comercial: 15%
- 3) – procent de adaos comercial: 14,53%
 - procent de rabat comercial: 17%
- 4) – procent de adaos comercial: 60%
 - procent de rabat comercial: 37,50%
- 5) – procent de adaos comercial: 13%
 - procent de rabat comercial: 10,50%

ÎNTREBAREA 1.1.24

La sfârșitul lunii dispunem de următoarele date:

- TVA colectată (cont 4427): 590000 lei
- TVA deductibilă (cont 4426): 250000 lei
- TVA neexigibilă (cont 4428): 100000 lei
- prorata: 100%

Se cere a se determina TVA de plata

- 1 – 150000 lei
- 2 – 490000 lei
- 3 – 440000 lei
- 4 – 240000 lei
- 5 – 340000 lei

ÎNTREBAREA 1.1.25

La sfârșitul lunii dispunem de următoarele date:

- TVA colectată (cont 4427): 760000 lei
- TVA deductibilă (cont 4426): 500000 lei
- TVA de recuperat (cont 4424): 50000 lei
- prorata: 100%

Se cere a se afla dacă rezultă TVA de plată sau TVA de recuperat și cu ce sumă.

- 1 – 500000 lei (TVA de recuperat)
- 2 – 710000 lei (TVA de plată)
- 3 – 310000 lei (TVA de recuperat)
- 4 – 210000 lei (TVA de plată)
- 5 – 260000 lei (TVA de plată)

ÎNTREBAREA 1.1.26

La sfârșitul lunii dispunem de următoarele date:

- TVA colectată (cont 4427): 456360 lei
- TVA deductibilă (cont 4426): 153000 lei
- prorata: 80%
- TVA de recuperat (cont 4424): 66400 lei

Se cere a se determina TVA de plata

- 1 – 333960 lei
- 2 – 389960 lei
- 3 – 188800 lei
- 4 – 267560 lei
- 5 – 205400 lei

ÎNTREBAREA 1.1.27

Beneficiind de următoarele date:

- venituri de exploatare: 1000000 lei
- venituri financiare: 200000 lei
- venituri excepționale: 100000 lei
- cheltuieli de exploatare: 800000 lei

din care:

- cheltuieli de protocol: 100000 lei
- cheltuieli pentru publicitate: 200000 lei
- cheltuieli financiare: 100000 lei
- cheltuieli excepționale: 50000 lei

se cere a se determina cheltuielile de protocol nedeductibile din profitul impozabil, știind că agenții economici plătitori de impozit pe profit pot efectua cheltuieli de protocol deductibile din punct de vedere fiscal în limita de 1%.

- 1 – 45000 lei
- 2 – 10000 lei
- 3 – 20500 lei
- 4 – 95500 lei
- 5 – 80400 lei

ÎNTREBAREA 1.1.28

Disponând de următoarele date:

- venituri de exploatare: 40000000 lei
- venituri financiare: 10000000 lei
- venituri excepționale: 1000000 lei
- cheltuieli de exploatare: 20000000 lei

din care:

- cheltuieli de protocol: 150000 lei
- cheltuieli pentru publicitate: 600000 lei
- cheltuieli financiare: 5000000 lei
- cheltuieli excepționale: 500000 lei

se cere a se determina cheltuielile de protocol nedeductibile din profitul impozabil, știind că agenții economici plătitori de impozit pe profit, pot efectua cheltuieli de protocol deductibile din punct de vedere fiscal, în limita de 1%.

- 1 – 750000 lei
- 2 – 2000000 lei
- 3 – 1500000 lei
- 4 – 500000 lei
- 5 – toate cheltuielile de protocol sunt deductibile fiscal

ÎNTREBAREA 1.1.29

Pe baza următoarele date:

- venituri de exploatare: 1000000 lei
- venituri financiare: 200000 lei
- venituri excepționale: 100000 lei
- cheltuieli de exploatare: 800000 lei

din care:

- cheltuieli de protocol: 100000 lei
- cheltuieli financiare: 100000 lei
- cheltuieli excepționale: 50000 lei

se cere a se determina cheltuielile de protocol nedeductibile din profitul impozabil, știind că agenții economici plătitori de impozit pe profit, pot efectua cheltuieli de protocol, deductibile din punct de vedere fiscal, în limita de 1%.

- 1 – 86000 lei
- 2 – 21000 lei
- 3 – 33000 lei
- 4 – 43765 lei
- 5 – 95500 lei

ÎNTREBAREA 1.1.30

Disponând de următoarele date:

- venituri din exploatare: 40000000 lei
- venituri financiare: 10000000 lei
- venituri excepționale: 1000000 lei
- cheltuieli de exploatare: 20000000 lei

din care:

- cheltuieli de protocol: 600000 lei
- cheltuieli financiare: 5000000 lei
- cheltuieli excepționale: 500000 lei

se cere a se determina cheltuielile de protocol nedeductibile din profitul impozabil, știind că agenții economici plătitori de impozit pe

profit, pot efectua cheltuieli de protocol, deductibile din punct de vedere fiscal, în limita de 1%.

- 1) – 339000 lei
- 2) – 600000 lei
- 3) – 966000 lei
- 4) – 750000 lei
- 5) – 100000 lei

ÎNTREBAREA 1.1.31

Un material „X” a intrat în întreprindere în următoarea ordine:

04.01.1997 – 100 kg × 2000 lei

05.01.1997 – 800 kg × 2100 lei

07.01.1997 – 300 kg × 1800 lei

Se dă în consum pe data de 08.01.1997, 80 kg.

Cu ce preț se dă în consum materialul dacă se aplică metoda FIFO:

- 1 – 1800 lei
- 2 – 2100 lei
- 3 – 1966 lei
- 4 – 2000 lei

ÎNTREBAREA 1.1.32

Un material „X” a intrat în unitate astfel:

04.01.1997 – 100 kg × 2000 lei

05.01.1997 – 800 kg × 2100 lei

07.01.1997 – 300 kg × 1800 lei

Se dă în consum pe data de 08.01.1997, 80 kg din respectivul material „X”.

Care este prețul cu care se dă în consum materialul dacă se aplică metoda FIFO:

- 1 – 1800 lei
- 2 – 2100 lei
- 3 – 2000 lei
- 4 – 1966 lei

ÎNTREBAREA 1.1.33

Un material „X” intră în unitate astfel:

04.01.1997 – 100 kg × 2000 lei

05.01.1997 – 800 kg × 2100 lei

07.01.1997 – 100 kg × 1800 lei

Se dă în consum pe data de 08.01.1997, 120 kg din respectivul material „X”.

Care este prețul cu care se dă în consum materialul dacă se aplică metoda FIFO:

- 1) – 120 kg cu prețul de 2000 lei
- 2) – 100 kg cu prețul de 2000 lei și 20 kg cu prețul de 2100 lei
- 3) – 100 kg cu prețul de 1800 și 20 kg cu prețul de 2100 lei
- 4) – 120 kg cu prețul de 1966 lei

ÎNTREBAREA 1.1.34

Un mijloc fix achiziționat are o valoare de 50000000 lei. Conform legii amortizării imobilizărilor, perioada de funcționare este de 10 ani.

Care este amortizarea lunară știind faptul că se aplică metoda amortizării lineare.

- 1 – 416666 lei
- 2 – 4166666 lei
- 3 – 347222 lei
- 4 – 405000 lei
- 5 – 340500 lei

ÎNTREBAREA 1.1.35

Care este cota de amortizare anuală dacă mijlocul fix este prevăzut să funcționeze 8 ani. Se aplică metoda de amortizare.

- 1 – 12,50%
- 2 – 8,00%
- 3 – 10,50%
- 4 – 7,50%

ÎNTREBAREA 1.1.36

Având următoarele date referitoare la materialul „X”:

- valoarea stocului inițial: 460000 lei
- valoarea intrărilor: 70000 lei
- stocul inițial: 1000 kg
- cantitatea intrată: 160 kg

se cere a se determina prețul mediu ponderat ce va fi avut în vedere la înregistrarea dării în consum a materialului „X”:

- 1 – 433,80 lei
- 2 – 570,50 lei
- 3 – 456,89 lei
- 4 – 232,00 lei
- 5 – 186,50 lei

ÎNTREBAREA 1.1.37

Un obiect de inventar are valoarea de 800000 lei și este prevăzut să funcționeze 3 ani de zile. Amortizarea se face linear.

Care este suma ce se va trece în formula contabilă $602 = 322$

- 1 – 20400 lei
- 2 – 18350 lei
- 3 – 22222 lei
- 4 – 66666 lei
- 5 – 266666 lei

ÎNTREBAREA 1.1.38

Un obiect de inventar dat în folosință are valoarea de 150000 lei și este prevăzut să funcționeze 2 ani. Amortizarea se înregistrează astfel: 50% la darea în folosință și 50% la scoaterea din uz. Se cere a se prezenta suita de înregistrări în cadrul celor 2 ani de folosire a obiectului de inventar.

- 1) 602 = 322 75000 (la darea în folosință)
 322 = 321 75000 (la darea în folosință)
 602 = 322 75000 (la scoaterea din uz)
 322 = 321 75000 (la scoaterea din uz)
- 2) 602 = 322 75000 (la darea în folosință)
 602 = 322 75000 (la scoaterea din uz)
 322 = 321 150000 (la scoaterea din uz)
- 3) 602 = 322 150000 (la scoaterea din uz)
 322 = 321 150000 (la scoaterea din uz)
- 4) 602 = 321 75000 (la darea în folosință)
 322 = 321 75000 (la scoaterea din uz)
- 5) 602 = 321 150000 (la darea în folosință)

ÎNTREBAREA 1.1.39

Se dau următoarele date:

– pe data de 23 decembrie s-au vândut mărfuri clienților în valoare de 8000 \$

– cursul de schimb pe data de 23 decembrie: 7000 lei/\$

– la sfârșitul anului cursul este: 7200 lei/\$

– clienții nu se încasează până la sfârșitul anului.

Se cere a se menționa care înregistrare se efectuează la sfârșitul anului

1 nu se efectuează înregistrare la sfârșitul anului

2 447 = 411 57600000

3 446 = 411 57600000

4 411 = 477 1600000

5 411 = 765 1600000

ÎNTREBAREA 1.1.40

Se dau următoarele date:

– pe data de 23 decembrie s-au vândut clienților mărfuri în valoare de 8000 \$

- cursul de schimb pe data de 23 decembrie: 7500 lei/\$
- cursul de schimb la sfârșitul anului: 7000 lei/\$
- clienții nu se încasează până la sfârșitul anului.

Se cere a se menționa care înregistrare se efectuează la sfârșitul anului

- 1) nu se efectuează înregistrare la sfârșitul anului
- 2) $411 = 446 \quad 56000000$
- 3) $411 = 477 \quad 56000000$
- 4) $665 = 411 \quad 4000000$
- 5) $476 = 411 \quad 4000000$

ÎNTREBAREA 1.1.41

Se dau următoarele date:

- pe data de 20 decembrie se aprovizionează din import materii prime în valoare de 8000 \$
- cursul de schimb la 20 decembrie: 7000 lei/\$
- cursul de schimb la sfârșitul anului: 7300 lei/\$
- furnizorii nu se plătesc până la sfârșitul anului.

Se cere a se menționa care înregistrare se efectuează la sfârșitul anului

- 1) $476 = 401 \quad 2400000$
- 2) $665 = 401 \quad 2400000$
- 3) $401 = 477 \quad 2400000$
- 4) $401 = 476 \quad 2400000$
- 5) nu se efectuează înregistrare la sfârșitul anului

ÎNTREBAREA 1.1.42

Se dau următoarele date:

- pe data de 20 decembrie se aprovizionează din import materii prime în valoare de 8000 \$
- acestea nu se plătesc până la sfârșitul anului

- cursul de schimb la 20 decembrie: 7200 lei/\$
- cursul de schimb la sfârșitul anului: 7100 lei/\$

Se cere a se menționa care înregistrare se efectuează la sfârșitul anului

- 1) 401 = 765 800000
- 2) 401 = 477 800000
- 3) 476 = 401 800000
- 4) 401 = 476 800000
- 5) nu se efectuează înregistrare la sfârșitul anului

ÎNTREBAREA 1.1.43

Se dau următoarele date:

- pe data de 21 decembrie s-au vândut mărfuri clienților în valoare de 6000 \$

- cursul de schimb pe data de 21 decembrie este: 7000 lei/\$
- la sfârșitul anului cursul de schimb este: 7000 lei/\$
- încasarea clienților se realizează pe data de 15 ianuarie anul viitor
- cursul de schimb pe data de 15 ianuarie anul viitor este de 7200 lei/\$

se cere a se preciza ce înregistrare se efectuează la sfârșitul anului

- 1) 411 = 477 42000000
- 2) nu se efectuează înregistrare la sfârșitul anului
- 3) 411 = 477 1200000
- 4) 476 = 411 1200000
- 5) 477 = 411 42000000

ÎNTREBAREA 1.1.44

Pe baza următoarelor date:

- pe data de 22 decembrie se aprovizionează din import materii prime în valoare de 12000 \$

- cursul de schimb la 22 decembrie este de: 7000 lei/\$
- cursul de schimb la sfârșitul anului este de: 7000 lei/\$
- furnizorul se plătește pe data de 18 ianuarie anul viitor
- cursul de schimb la plata furnizorului este de 7100 lei/\$

Se cere a se preciza ce înregistrare se efectuează la sfârșitul anului

- 1) 401 = 765 1200000
- 2) 665 = 401 1200000
- 3) 476 = 401 1200000
- 4) 401 = 477 1200000
- 5) nu se efectuează înregistrare la sfârșitul anului

ÎNTREBAREA 1.1.45

Beneficiem de următoarele date:

- valoarea unui mijloc fix: 10000000 lei
- durata de funcționare a mijlocului fix: 5 ani (deci cota de amortizare anuală = 20%)
- coeficientul de amplificare a amortizării lineare pentru a afla cota de amortizare degresivă este de 1,5 ori.

Se cere a se afla valoarea amortizării degresive pe cei 5 ani (valorile vor fi trecute pe rând începând cu primul an, despărțite de „;”).

- 1) 3000000; 1750000; 1750000; 1750000; 1750000
- 2) 2000000; 2000000; 2000000; 2000000; 2000000
- 3) 5000000; 1250000; 1250000; 1250000; 1250000
- 4) 3000000; 2100000; 1633333; 1633333; 1633334
- 5) 4000000; 3100000; 1633333; 633333; 633334

ÎNTREBAREA 1.1.46

Disponem de următoarele date:

- valoarea stocului de materii prime la începutul lunii (cont 300): 1200000 lei
- intrări de materii prime pe parcursul lunii: 1000000 lei



– TVA utilizat: 22%
 – valoarea stocului de materii prime la sfârșitul lunii stabilit prin inventariere: 1100000 lei

– se utilizează metoda inventarului intermitent

Se cere a se preciza care suită de înregistrări este corectă:

1) 600 = 300 1200000

% = 401 1220000

600 1000000

4426 220000

300 = 600 1100000

2) 600 = 300 1200000

% = 401 1220000

300 1000000

4426 220000

1) 300 = 600 1200000

% = 401 1220000

600 1000000

4426 220000

300 = 600 1100000

ÎNTREBAREA 1.1.47

Se oferă următoarele date:

– se scoate din uz un mijloc fix a cărui valoare este de 10000000 lei

– mijlocul fix este amortizat parțial

– valoarea neamortizării este: 2000000 lei

– organul de conducere al unității hotărăște ca recuperarea valorii neamortizate să se facă pe o perioadă de 2 ani.

Se cere a se preciza care sunt înregistrările lunare pe perioada celor 2 ani:

1) 6871 = 212 83333

2) 6871 = 281 83333

3) 6871 = 471 83333

- 4) 6871 = 212 83333
 5) 471 = 281 83333

ÎNTREBAREA 1.1.48

Folosind următoarele date:

– venituri totale: 20000000 lei

din care:

● dividende încasate de la o altă societate: 1000000 lei

– cheltuieli totale: 8000000 lei

din care:

● amenzi și penalități: 500000 lei

se cere a se preciza care este baza de impozitare (suma cu care se înmulțește cota de impozit pentru a afla valoarea impozitului pe profit)

- 1 – 12000000
- 2 – 11000000
- 3 – 20000000
- 4 – 10500000
- 5 – 11500000

ÎNTREBAREA 1.1.49

Pentru cazul în care avem următoarele date:

– valoarea capitalului social: 14000000 lei

– valoarea rezervelor: 5000000 lei

– numărul de acțiuni: 80

se cere a se afla care este valoarea contabilă matematică a unei acțiuni:

- 1 – 175000 lei
- 2 – 62500 lei
- 3 – 112500 lei
- 4 – 104000 lei
- 5 – 237500 lei



ÎNTREBAREA 1.1.50

Se prezintă mai multe formule contabile. Se solicită a se preciza care formulă contabilă nu este în concordanță cu explicația din paranteză.

- 1) 212 = 131
(înregistrarea plusului de inventar la mijloace fixe)
- 2) 641 = 421
(înregistrarea drepturilor bănești ale salariaților)
- 3) 345 = 711
(obținerea de produse finite)
- 4) 600 = 300
(darea în consum a materiilor prime în cadrul metodei inventarului permanent)
- 5) % = 1011
212
5121
(înregistrarea aportului efectiv la constituirea capitalului social)

ÎNTREBAREA 1.1.51

Se dau următoarele date:

- se achiziționează un utilaj ce necesită montaj
- valoarea utilajului din factură: 40000000 lei
- TVA din factură: 18%
- cheltuieli din transport efectuate de o unitate specializată:

2000000 lei

- TVA trecut în factura de transport: 18%
- cheltuieli de montaj efectuate de o unitate specializată: 3000000 lei
- TVA din în factura pentru montaj: 18%

se cere a se determina suita de înregistrări corecte inclusiv sumele adecvate

- 1) % = 404 47200000
231 40000000
4426 7200000

	%	=	404	2360000
	231			2000000
	4426			360000
	%	=	404	3540000
	231			3000000
	4426			540000
	2123	=	231	45000000
2)	%	=	401	47200000
	231			40000000
	4426			7200000
	%	=	401	2360000
	231			2000000
	4426			360000
	%	=	401	3540000
	231			3000000
	4426			540000
	2123	=	231	45000000
3)	%	=	404	47200000
	231			40000000
	4426			7200000
	%	=	404	2360000
	624			2000000
	4426			360000
	%	=	404	3540000
	611			3000000
	4426			540000
	2123	=	231	40000000
4)	%	=	404	47200000
	231			40000000
	4426			7200000
	%	=	404	2360000
	6728			2000000
	4426			360000

	%	=	404	3540000
	6728			3000000
	4426			540000
	2123	=	231	40000000
5)	%	=	404	47200000
	231			40000000
	4426			7200000
	231	=	404	2360000
	231	=	404	3540000
	2123	=	231	45900000

ÎNTREBAREA 1.1.52

Se oferă următoarele date:

- se vinde un mijloc fix
- valoarea mijlocului fix vândut: 20000000 lei
- valoarea amortizată: 15000000 lei
- prețul de vânzare: 6000000 lei

Se solicită a se afla care este suita de înregistrări corecte, inclusiv sumele trecute în formulele contabile.

1)	461	=	%	7080000
			772	6000000
			4427	1080000
	5121	=	461	7080000
	%	=	212	20000000
	281			15000000
	6871			5000000

2)	461	=	%	7080000
			772	6000000
			4427	1080000
	5121	=	461	7080000
	%	=	212	20000000
	281			15000000
	672			5000000

3)	411	=	%	7080000
			772	6000000
			4427	1080000
	5121	=	411	7080000
	%	=	212	20000000
	281			15000000
	672			5000000
4)	461	=	%	7080000
			758	6000000
			4427	1080000
	5121	=	461	7080000
	%	=	212	20000000
	281			15000000
	658			5000000
5)	461	=	%	7080000
			772	6000000
			4427	1080000
	5121	=	461	7080000
	%	=	212	20000000
	281			15000000
	6811			5000000

ÎNTREBAREA 1.1.53

Beneficiem de următoarele date:

- participarea la capitalul altei societăți sub forma titlurilor de participare: 40000000 lei
- după o perioadă acestea se vând la valoarea de 45000000 lei
- în situa de înregistrări nu intră dividendele primite.

Se solicită a se afla care este situa de înregistrări corectă, inclusiv sumele trecute în formulele contabile:

1)	261	=	5121	40000000
	461	=	7721	45000000
	5121	=	461	45000000

	6721	=	261	40000000
2)	261	=	269	40000000
	269	=	5121	40000000
	411	=	7721	45000000
	5121	=	411	45000000
	6721	=	261	40000000
3)	2672	=	5121	40000000
	461	=	7721	45000000
	5121	=	461	45000000
	6721	=	2672	40000000
4)	261	=	401	40000000
	401	=	5121	40000000
	461	=	7721	45000000
	5121	=	461	45000000
	6721	=	261	40000000
5)	2677	=	5121	40000000
	409	=	7721	45000000
	5121	=	409	45000000
	6721	=	2677	40000000

ÎNTREBAREA 1.1.54

Se oferă următoarele date:

- se obțin produse din producție proprie
- prețul prestabilit al produselor obținute în timpul lunii: 1000000 lei
- prețul de cost efectiv: 960000 lei
- se vând toate aceste produse la prețul de 1080000 lei
- TVA la produsele vândute: 18%

Se solicită a se afla suita de înregistrări corectă, inclusiv sumele trecute în formulele contabile:

1)	345	=	711	1000000
	461	=	%	1274400
			701	1080000
			4427	194400

	5121	=	461	1274400
	711	=	345	1000000
	348	=	711	40000
	711	=	348	40000
2)	345	=	711	1000000
	411	=	%	1274400
			701	1080000
			4427	194400
	5121	=	411	1274400
	711	=	345	1000000
	348	=	711	40000
	711	=	348	40000
3)	371	=	711	1000000
	411	=	%	1274400
			707	1080000
			4427	194400
	5121	=	411	1274400
	711	=	371	1000000
	348	=	711	40000
	711	=	348	40000
4)	300	=	711	1000000
	411	=	%	1274400
			701	1080000
			4427	194400
	5121	=	411	1274400
	711	=	345	1000000
	711	=	348	40000
	348	=	711	40000
5)	345	=	711	960000
	411	=	%	1274400
			701	1080000
			4427	194400
	5121	=	411	1274400
	711	=	345	1000000
	348	=	711	40000
	711	=	348	40000

ÎNTREBAREA 1.1.55

La sfârșitul lunii avem următoarele date:

- TVA colectată (cont 4427): 860000 lei
- TVA deductibilă (cont 4426): 700000 lei
- TVA de recuperat (cont 4424): 200000 lei
- prorata: 60%

Se cere a se afla dacă rezultă TVA de plată, TVA de recuperat și cu ce sumă:

- 1) TVA de plată: 160000 lei
- 2) TVA de recuperat: 240000 lei
- 3) TVA de plată: 240000 lei
- 4) TVA de plată: 500000 lei
- 5) TVA de plată: 660000 lei

ÎNTREBAREA 1.1.56

Disponem de următoarele date:

- pe data de 21 noiembrie se primește de la un furnizor o factură pentru mărfuri în valoare de 2000000 lei, TVA – 18%
- pe data de 25 noiembrie se primește de la același furnizor, printr-o factură suplimentară o remiză de 3% pentru factura primită la 21 noiembrie
- înregistrările se efectuează la o unitate comercială cu ridicata; evidența mărfurilor se ține la cost de achiziție.

Se solicită a se preciza suita de înregistrări corecte.

1) %	=	401	2360000
371			2000000
4426			360000

(înregistrarea mărfurilor aprovizionate pe data de 21 noiembrie)

401	=	%	70800
		758	60000
		4426	10800

(înregistrarea remizei de 3%)

2) % = 401 2289200
 371 1940000
 4426 349200
(înregistrarea aprovizionării cu mărfuri la care s-a calculat remiza oferită de furnizor)

3) % = 401 2360000
 371 2000000
 4426 360000
(înregistrarea mărfurilor aprovizionate pe data de 21 noiembrie)
 401 = 758 60000
(înregistrarea remizei de 3%)

4) % = 401 2360000
 371 2000000
 4426 360000
(înregistrarea mărfurilor aprovizionate pe data de 21 noiembrie)
 401 = % 70800
 371 60000
 4426 10800
(înregistrarea remizei de 3%)

5) % = 401 2360000
 371 2000000
 4426 360000
(înregistrarea mărfurilor aprovizionate pe data de 21 noiembrie)
 401 = % 70800
 707 60000
 4426 10800
(înregistrarea remizei de 3%)

ÎNTREBAREA 1.1.57

Se oferă următoarele date:

- unitatea A livrează unității B mărfuri pe data de 10 septembrie
- valoarea mărfurilor livrate este de 4000000 lei

– TVA – 18%

– furnizorul oferă ulterior o bonificație de 2% (pe data de 15 septembrie)

Se solicită a se preciza care sunt înregistrările corecte atât la furnizor cât și la client, în legătură cu livrarea de mărfuri și de acordare a bonificației:

1) 411 = % 4720000

707 4000000

4427 720000

(înregistrarea de la unitatea A pentru livrarea de mărfuri)

% = 401 4720000

371 4000000

4426 720000

(înregistrarea de la unitatea B pentru primirea mărfurilor)

% = 411 94400

658 80000

4427 14400

(înregistrarea de la unitatea A pentru bonificația acordată)

401 = % 94400

758 80000

4426 14400

(înregistrarea de la unitatea B pentru bonificația primită)

2) 411 = % 4720000

707 4000000

4426 720000

(înregistrarea de la unitatea A pentru livrarea de mărfuri)

% = 401 4720000

371 4000000

4426 720000

(înregistrarea de la unitatea B pentru primirea mărfurilor)

% = 411 111392

658 94400

4427 16992

(înregistrarea de la unitatea A pentru bonificația acordată)

401 = % 111392
758 94400
4426 16992

(înregistrarea de la unitatea B pentru bonificația primită)

3) 411 = % 4720000
707 4000000
4427 720000

(înregistrarea de la unitatea A pentru livrarea de mărfuri)

% = 401 4720000
371 4000000
4426 720000

(înregistrarea de la unitatea B pentru primirea mărfurilor)

% = 411 94400
371 80000
4427 14400

(înregistrarea de la unitatea A pentru bonificația acordată)

401 = % 94400
371 80000
4426 14400

(înregistrarea de la unitatea B pentru bonificația primită)

4) 411 = % 4720000
707 4000000
4427 720000

(înregistrarea de la unitatea A pentru livrarea de mărfuri)

% = 401 4720000
371 4000000
4426 720000

(înregistrarea de la unitatea B pentru primirea mărfurilor)

% = 411 94400
658 80000
4428 14400

(înregistrarea de la unitatea A pentru bonificația acordată)

401 = % 94400
758 80000
4428 14400

(înregistrarea de la unitatea B pentru bonificația primită)

5) 411	=	%	4720000
		707	4000000
		4427	720000
<i>(înregistrarea de la unitatea A pentru livrarea de mărfuri)</i>			
%	=	401	4720000
371			4000000
4426			720000
<i>(înregistrarea de la unitatea B pentru primirea mărfurilor)</i>			
%	=	411	94400
607			80000
4427			14400
<i>(înregistrarea de la unitatea A pentru bonificația acordată)</i>			
401	=	%	94400
		758	80000
		707	14400
<i>(înregistrarea de la unitatea B pentru bonificația primită)</i>			

Notă:

Pentru a da un caracter mai larg testelor și a nu încorseta întrebările la reglementările legale la un moment dat, în lucrare s-au folosit procente de TVA de 22% și 18%. În mod asemănător se pune problema dacă la un moment dat se folosesc și alte procente de TVA.

ÎNTREBAREA 1.1.58

Disponem de următoarele date:

- o unitate (A) acordă altei unități (B) un avans pentru o comandă de materii prime
- valoarea avansului: 3000000 lei
- în valoarea avansului se cuprinde și TVA de 18%
- valoarea materiilor prime livrate de unitatea B către unitatea A este de 4000000 lei
- TVA pentru materiile prime livrate este de 18%

Se solicită a se preciza care variantă de înregistrări este corectă în legătură cu acordarea avansului, livrarea de materii prime și plata respectiv încasarea valorii materiilor prime la cele două unități A și B.

1) La unitatea A:

%	=	5121	3000000
401			2542380
4426			457620
%	=	401	4720000
371			4000000
4426			720000
401	=	%	4720000
		401	2542380
		4426	457620
		5121	1720000

La unitatea B:

5121	=	%	3000000
		411	2542380
		4427	457620
411	=	%	4720000
		707	4000000
		4427	720000
%	=	411	4720000
411			2542380
4427			457620
5121			1720000

2) La unitatea A:

%	=	5121	3000000
409			2542380
4426			457620
%	=	401	4720000
371			4000000
4426			720000
401	=	%	4720000
		409	2542380
		4426	457620
		5121	1720000

La unitatea B:

5121	=	%	3000000
		419	2542380
		4427	457620
411	=	%	4720000
		707	4000000
		4427	720000
%	=	411	4720000
419			2542380
4427			457620
5121			1720000

3) La unitatea A:

409	=	5121	3000000
%	=	401	4720000
371			4000000
4426			720000
401	=	%	4720000
		409	3000000
		5121	1720000

La unitatea B:

5121	=	419	3000000
411	=	%	4720000
		707	4000000
		4427	720000
%	=	411	4720000
419			3000000
5121			1720000

4) La unitatea A:

%	=	401	4720000
371			4000000
4426			720000
401	=	5121	4720000

La unitatea B:

411	=	%	4720000
		707	4000000
		4427	720000
5121	=	411	4720000

5) La unitatea A:

%	=	5121	3000000
461			2542380
4426			457620
%	=	401	4720000
371			4000000
4426			720000
401	=	%	4720000
		461	2542380
		4426	457620
		5121	1720000

La unitatea B:

5121	=	%	3000000
		462	2542380
		4427	457620
411	=	%	4720000
		707	4000000
		4427	720000
%	=	411	4720000
462			2542380
4427			457620
5121			1720000

ÎNTREBAREA 1.1.59

O unitate de consignație primește mărfuri pentru vânzare.

Se cunosc următoarele date:

- prețul de evaluare al mărfurilor: 5000000 lei
- comision practicat: 20%
- procentul de TVA: 18%

Se solicită a se stabili varianta de înregistrări care asigură primirea mărfurilor pentru vânzare; vânzarea mărfurilor; scăderea din evidență a mărfurilor vândute; plata deponentului.

1) 5311 = % 6180000
 462 5000000
 708 1000000
 4427 180000

(vânzarea mărfurilor prin consignație)

462 = 5311 5000000
 (plata deponentului de mărfuri)

2) 8033 = 5000000

(înregistrarea mărfurilor primite în consignație)

5311 = % 6180000
 462 5000000
 708 1000000
 4427 180000

(vânzarea mărfurilor prin consignație)

= 8033 5000000

(scăderea din evidență a mărfurilor vândute)

462 = 5311 5000000
 (plata deponentului de mărfuri)

3) 8033 = 5000000

(înregistrarea mărfurilor primite în consignație)

5311 = % 6180000
 462 5000000
 707 1000000
 4427 180000

(vânzarea mărfurilor prin consignație)

= 8033 5000000

(scăderea din evidență a mărfurilor vândute)

462 = 5311 5000000
 (plata deponentului de mărfuri)

4) 8033 = 6000000

(înregistrarea mărfurilor primite în consignație)

5311 = % 6180000
 462 5000000
 701 1000000
 4427 180000

(vânzarea mărfurilor prin consignație)

	=	8033	6000000	
				(scăderea din evidență a mărfurilor vândute)
462	=	5311	5000000	
				(plata deponentului de mărfuri)
5)	8033	=	6180000	
				(înregistrarea mărfurilor primite în consignație)
5311	=	%	6180000	
		462	5000000	
		707	1000000	
		4427	180000	
				(vânzarea mărfurilor prin consignație)
	=	8033	6180000	
				(scăderea din evidență a mărfurilor vândute)
462	=	5311	5000000	
				(plata deponentului de mărfuri)

ÎNTREBAREA 1.1.60

Pentru a prezenta urmărirea în contabilitate a mărfurilor cumpărate și lăsate în custodie la furnizor, se oferă următoarele date:

- valoarea mărfurilor cumpărate de la furnizor: 4000000 lei
- TVA pentru mărfurile cumpărate: 18%
- plus de mărfuri constatat la preluarea mărfurilor și recepția acestora: 200000 lei

- primirea unei facturi pentru mărfurile constatate în plus: 200000 lei
- TVA: 18%

Se solicită a se preciza varianta de înregistrări ce rezolvă problemele: cumpărarea de mărfuri; păstrarea în custodie la furnizor o perioadă de timp; preluarea mărfurilor de la furnizor și recepția acestora; înregistrarea facturii pentru mărfurile în plus.

1)	%	=	401	4720000
	371			4000000
	4426			720000

	%	=	408	236000
	371			200000
	4428			36000
	408	=	401	200000
	4426	=	4428	36000
2)	%	=	401	4720000
	357			4000000
	4426			720000
	371	=	357	4000000
	%	=	408	236000
	371			200000
	4428			36000
	4426	=	4428	36000
	408	=	401	200000
3)	%	=	401	4720000
	371			4000000
	4426			720000
	%	=	401	236000
	371			200000
	4426			36000
4)	%	=	401	4720000
	357			4000000
	4428			720000
	371	=	357	4000000
	4426	=	4428	720000
	%	=	401	236000
	371			200000
	4426			36000
5)	%	=	401	4956000
	371			4200000
	4426			756000

ÎNTREBAREA 1.1.61

Pentru urmărirea în contabilitate a mărfurilor cumpărate și lăsate în custodie la furnizor, se oferă următoarele date:

- valoarea mărfurilor cumpărate de la furnizor: 5000000 lei
- TVA pentru mărfurile cumpărate: 18%
- minusuri de mărfuri constatate la preluarea mărfurilor și la recepția acestora: 300000 lei

- lipsurile la recepție (300000 lei) se justifică astfel:
 - perisabilități admise: 100000 lei
 - lipsuri imputate unei persoane din afara unității: 200000 lei
- mărfurile lipsă se impută la valoarea de 250000 lei.

Se solicită a se preciza varianta de înregistrări ce rezolvă problemele: cumpărarea de mărfuri; păstrarea mărfurilor în custodie la furnizori o perioadă de timp; preluarea mărfurilor de la furnizor și recepția acestora; înregistrarea lipsurilor de mărfuri.

1) %	=	401	5900000
371			5000000
4426			900000
607	=	371	100000
461	=	%	295000
		758	250000
		4427	45000
607	=	371	200000
2) %	=	401	5900000
357			5000000
4426			900000
371	=	357	5000000
607	=	357	100000
461	=	%	295000
		758	250000
		4427	45000
607	=	357	200000

3)	%	=	401	5900000
	357			5000000
	4426			900000
	371	=	357	4700000
	607	=	357	100000
	461	=	%	295000
			758	250000
			4427	45000
	607	=	357	200000
4)	%	=	401	5900000
	371			5000000
	4426			900000
	607	=	371	100000
	4282	=	%	295000
			758	250000
			4427	45000
	607	=	371	200000
5)	%	=	401	5900000
	345			5000000
	4426			900000
	607	=	345	100000
	461	=	%	295000
			758	250000
			4427	45000
	607	=	345	200000

ÎNTREBAREA 1.1.62

Rambursarea de capital social către asociați generează una din variantele de înregistrare enumerate:

1)	1012	=	462
	462	=	5311
2)	129	=	456
	456	=	5311

3)	1012	=	456
	456	=	5311
4)	1061	=	456
	456	=	5311
1)	1011	=	456
	456	=	5311

ÎNTREBAREA 1.1.63

Care afirmație este corectă:

1 – orice schimbare de metodă de evaluare a stocurilor contravine normelor contabile;

2 – schimbarea metodei de evaluare a stocurilor se face atunci când se constată lipsuri de inventariere;

3 – schimbarea metodei de evaluare a stocurilor se face atunci când se constată plusuri de inventariere;

4 – metoda de evaluare a stocurilor se poate schimba atunci când această schimbare este justificată, cu precizarea în anexă la bilanț, a implicațiilor schimbării metodei asupra patrimoniului și rezultatului întreprinderii;

5 – metoda de evaluare a stocurilor nu se poate schimba deoarece se încalcă principiul consecvenței metodelor.

ÎNTREBAREA 1.1.64

Disponem de următoarele date:

– sold scriptic de mărfuri: 8400000 lei

– sold factic de mărfuri: 8600000 lei

Se dorește a se preciza înregistrarea contabilă care reflectă rezultatul inventarierii:

1 – 371 = 707 200000

2 – 371 = 768 200000

3 – 371 = 121 200000

4 – 371 = 607 200000

5 – 371 = 711 200000

ÎNTREBAREA 1.1.65

Se oferă următoarele date:

– venituri totale înregistrate: 5000000 lei

din care:

● dividende încasate de la o altă societate comercială: 1000000 lei

– cheltuieli totale înregistrate: 3500000 lei

din care:

● cheltuieli cu amenzile și penalitățile: 500000 lei

Se solicită a se determina impozitul pe profit (cota 38%)

1 – 570000 lei

2 – 1140000 lei

3 – 760000 lei

4 – 1900000 lei

5 – 380000 lei

ÎNTREBAREA 1.1.66

Având în vedere modul de utilizare a conturilor 476 – Diferențe de conversie-activ și 477 – Diferențe de conversie-pasiv, la sfârșitul exercițiului, se solicită a se preciza care din afirmații nu este corectă:

1 – în cazul datoriilor, creșterea cursului de schimb, determină utilizarea diferențelor de conversie-activă (cont 476)

2 – în cazul creanțelor, creșterea cursului de schimb, determină utilizarea diferențelor de conversie-pasiv (cont 477)

3 – în cazul datoriilor, scăderea cursului de schimb, determină utilizarea diferențelor de conversie-activ (cont 476)

4 – în cazul creanțelor, scăderea cursului de schimb, determină utilizarea diferențelor de conversie-activ (cont 476)

5 – în cazul datoriilor, scăderea cursului de schimb, determină utilizarea diferențelor de conversie-activ (cont 477)

ÎNTREBAREA 1.1.67

Precizați înregistrarea corectă ce privește cumpărarea de mărfuri în cazul inventarului permanent: valoarea mărfurilor este de 1000000 lei; TVA – 22%:

1)	%	=	401	1220000
	607			1000000
	4427			220000
2)	371	=	401	1180000
3)	371	=	%	1220000
			401	1000000
			4427	180000
4)	607	=	401	1220000
5)	%	=	401	1220000
	371			1000000
	4426			220000

ÎNTREBAREA 1.1.68

Precizați înregistrarea corectă ce reflectă cumpărarea de mărfuri în cazul inventarului intermitent; valoarea mărfurilor: 2000000 lei; TVA – 22%:

1)	%	=	401	2440000
	371			2000000
	4426			440000
2)	371	=	401	2440000
3)	607	=	%	2440000
			401	2000000
			4427	440000
4)	607	=	401	2440000
5)	%	=	401	2440000
	607			2000000
	4426			440000

ÎNTREBAREA 1.1.69

Se dorește a se preciza ce semnifică înregistrarea:

2124 = 231 12000000

- 1 – intrarea de mijloace fixe prin donație
- 2 – aportul în natură la capitalul social
- 3 – plus de mijloace fixe constatat la inventar
- 4 – înregistrarea facturii ce cuprinde mijlocul fix cumpărat
- 5 – punerea în funcțiune a unui mijloc fix

ÎNTREBAREA 1.1.70

Disponem de următoarele date:

- TVA de plată (cont 4423) aferentă lunii septembrie: 2000000 lei
- TVA colectată (cont 4427) aferentă lunii octombrie: 7000000 lei
- TVA deductibilă (cont 4426) aferentă lunii octombrie: 4000000 lei
- prorata pentru luna octombrie: 80%

În acest context de date se solicită a se preciza varianta de înregistrări din cadrul lunii octombrie.

1) 4423 = 5121 2000000
 % = 4426 4000000
 4427 3200000
 635 800000

4427 = 4423 3800000

2) % = 4426 4000000
 4427 3200000
 635 800000

4427 = 4423 3800000

4423 = 5121 5800000

3) 4423 = 5121 2000000

% = 4426 4000000

4427 3200000

607 800000

4427 = 4423 3800000

4)	4423	=	5121	2000000
	%	=	4427	4000000
	4426			3200000
	635			800000
	4427	=	4423	3800000
5)	4423	=	5121	2000000
	%	=	4426	4000000
	4427			3200000
	4424			800000
	4427	=	4423	3800000

ÎNTREBAREA 1.1.71

În legătură cu bilanțul contabil, care afirmație este corectă:

1 – cheltuielile de constituire nu apar în bilanț, deoarece s-au închis prin contul profit și pierdere (cont 121)

2 – deoarece bilanțul a fost întocmit pe baza balanței de verificare, totalul soldurilor finale (debit, credit) din balanța de verificare, trebuie să fie egal cu totalul din bilanț (activ, pasiv)

3 – conturile de cheltuieli (clasa 6) și conturile de venituri (clasa 7) se regăsesc în bilanț prin intermediul contului 121 Profit și pierdere

4 – deoarece contul 281 – Amortizarea imobilizărilor corporale, apare în balanța de verificare în credit, în bilanț apare în pasiv

5 – clienții în devize, sunt trecuți în bilanț, luând în calcul cursul valutar din data în care s-au vândut mărfurile.

ÎNTREBAREA 1.1.72

O societate comercială încasează contravaloarea mărfurilor livrate unui client. Pentru această operațiune se oferă următoarele date:

- încasarea se efectuează înainte de scadența consemnată în contract;
- valoarea mărfurilor la preț de vânzare fără TVA este de 500000 lei;
- scontul de decontare este de 4%.

Se solicită a se preciza formula contabilă corectă:

- | | | | | |
|----|------|---|-----|--------|
| 1) | % | = | 411 | 500000 |
| | 5121 | | | 480000 |
| | 767 | | | 20000 |
| 2) | 5121 | = | 411 | 500000 |
| 3) | % | = | 411 | 500000 |
| | 5121 | | | 480000 |
| | 667 | | | 20000 |
| 4) | 5121 | = | 411 | 480000 |
| 5) | 5121 | = | 411 | 520000 |

ÎNTREBAREA 1.1.73

Ce reprezintă înregistrarea contabilă

261 = 269 10000000 lei

- 1) – cumpărarea de titluri de plasament;
- 2) – titluri de participare primite ca aport la capitalul social;
- 3) – cumpărarea de titluri de participare cu plata imediată;
- 4) – cumpărarea de titluri de participare cu plata în perioada următoare;
- 5) – răscumpărarea de acțiuni cu plata ulterioară.

ÎNTREBAREA 1.1.74

Se solicită a se preciza care este înregistrarea lunară corectă privind virarea la venituri a părții din valoarea mijlocului fix procurat parțial prin subvenții. În acest scop se referă următoarele date:

- valoarea mijlocului fix este de 30000000 lei;
- la procurare a fost subvenționat cu suma de 3000000 lei;
- mijlocul fix are o durată de funcționare de 5 ani;
- se practică în unitatea comercială respectivă metoda amortizării lineare;

– prima formulă contabilă se referă la înregistrarea amortizării, iar a doua la virarea la venituri a părții din subvenție.

1)	6811	=	281	500000
	131	=	7727	50000
2)	6811	=	281	550000
	131	=	7727	50000
3)	6811	=	281	500000
	445	=	7727	50000
4)	6811	=	280	500000
	131	=	7727	50000
5)	6811	=	281	450000
	131	=	7727	50000

ÎNTREBAREA 1.1.75

Precizați în care formulă contabilă se regăsește principiul independenței exercițiului:

- 1) 416 = 411
- 2) 612 = 471
- 3) 419 = 411
- 4) 401 = 409
- 5) 401 = 5121

ÎNTREBAREA 1.1.76

Precizați care înregistrări sunt corecte, în legătură cu obținerea produselor finite. În acest sens se referă următoarele date:

- produsele finite au prețul prestabilit de 200000 lei;
- costul efectiv al produselor finite calculat la sfârșitul lunii este de 220000 lei.

- 1) 345 = 701 220000
- 2) 345 = 711 220000

3)	345	=	%	220000
			711	200000
			348	20000
4)	345	=	%	220000
			701	200000
			348	20000
5)	345	=	711	200000
	348	=	711	20000

ÎNTREBAREA 1.1.77

Precizați care formulă contabilă reflectă corect diferențele favorabile de curs valutar la închiderea exercițiului financiar:

- 1) 476 = 401 10000000
- 2) 401 = 477 100500
- 3) 476 = 411 80000
- 4) 411 = 765 40000
- 5) 665 = 411 90000

ÎNTREBAREA 1.1.78

Precizați valoarea la care este înscris stocul de materii prime în bilanțul contabil. În acest sens dispunem de următoarele date:

- valoarea materiilor prime la preț prestabilit 800000 lei;
- diferențe de preț la materiile prime (diferențe nefavorabile) 20000 lei;
- provizioane pentru deprecierea stocului de materii prime 30000 lei.

- 1) 750000 lei
- 2) 850000 lei
- 3) 790000 lei
- 4) 820000 lei
- 5) 800000 lei

ÎNTREBAREA 1.1.79

Se solicită a se preciza înregistrarea corectă pentru un minus de inventar la materii prime. Pentru acest lucru se oferă următoarele date:

- valoarea scriptică a materiilor prime 900000 lei;
- valoarea faptică pe baza inventarului efectuat 800000 lei;
- lipsa de materii prime nu este imputabilă.

1)	600	=	300	100000
2)	601	=	301	100000
3)	461	=	300	100000
4)	121	=	300	100000
5)	600	=	300	900000

ÎNTREBAREA 1.1.80

Beneficiind de următoarele date se solicită a se determina profitul:

- valoarea mărfurilor vândute la preț de vânzare cu amănuntul – 850000 lei
 - valoarea mărfurilor vândute la cost de achiziție – 650000 lei
 - salarii datorate – 100000 lei
 - salarii plătite – 80000 lei
 - mărfuri aprovizionate la preț de vânzare cu amănuntul – 400000 lei
 - mărfuri aprovizionate la cost de achiziție – 300000 lei
 - vânzări de mărfuri nefacturate încă – preț de vânzare cu amănuntul – 100000 lei
 - valoarea mărfurilor vândute la cost de achiziție – 50000 lei
 - chirie pentru magazin plătită în cadrul lunii – 10000 lei
- 1) 235000 lei
 - 2) 140000 lei
 - 3) 125000 lei
 - 4) 115000 lei
 - 5) 130000 lei

ÎNTREBAREA 1.1.81

Se solicită a se preciza înregistrările corecte ce se efectuează în luna aprilie. În acest sens prezentăm următoarele date:

– TVA deductibilă aferentă cumpărărilor de mărfuri din luna aprilie: 2000000 lei;

– TVA colectată aferentă vânzărilor din luna aprilie: 3000000 lei;
– TVA de plată aferentă lunii martie: 500000 lei.

1)	4423	=	5121	500000
	4427	=	%	3000000
			4426	2000000
			4423	1000000
2)	4427	=	%	3000000
			4426	2000000
			4423	1000000
3)	4423	=	4426	500000
	4427	=	%	3000000
			4426	1500000
			4423	1500000
4)	4427	=	%	3000000
			4426	2000000
			4424	1000000
5)	635	=	4423	500000
	4427	=	%	3000000
			4426	2000000
			4423	1000000

ÎNTREBAREA 1.1.82

Se solicită a se afla suma datoriilor, dispunând de următoarele date:

– furnizori	500000 lei
– clienți	200000 lei
– furnizori-debitori	100000 lei
– clienți-creditori	400000 lei
– debitori-diverși	50000 lei
– credite bancare pe termen lung	1000000 lei

- creditori diverși 60000 lei
- TVA de plată 10000 lei
- furnizori – facturi nesosite 300000 lei
- efecte de plătit 200000 lei
- 1) 1470000 lei
- 2) 2570000 lei
- 3) 2470000 lei
- 4) 1500000 lei
- 5) 2670000 lei

ÎNTREBAREA 1.1.83

Se solicită a se preciza care este mărimea costurilor produselor fabricate.

În acest sens se oferă următoarele date:

- se fabrică două produse: X1 și X2;
- cheltuielile directe sunt: 200000 lei pentru produsul X1 și 400000 lei pentru produsul X2;
- cheltuieli indirecte de producție: 300000 lei din care fixe: 100000 lei;
- baza de repartizare o reprezintă salariile directe de 200000 lei din care 120000 lei pentru produsul X1 și 80000 lei pentru produsul X2;
- gradul de activitate: 80%.
- 1) 344000 lei și 512000 lei
- 2) 344000 lei și 520000 lei
- 3) 200000 lei și 520000 lei
- 4) 368000 lei și 512000 lei
- 5) 380000 lei și 596000 lei

ÎNTREBAREA 1.1.84

Care formulă contabilă exprimă răscumpărarea de acțiuni:

- 1) 502 = 1012
- 2) 502 = 5121
- 3) 503 = 5121

- 4) 502 = 456
5) 502 = 401

ÎNTREBAREA 1.1.85

Prin ce formulă contabilă se anulează acțiunile proprii răscumpărate:

- 1) 1011 = 502
2) 1012 = 503
3) 456 = 502
4) 1012 = 502
5) 502 = 456

ÎNTREBAREA 1.1.86

Să se precizeze înregistrările corecte din luna octombrie, în legătură cu taxa pe valoarea adăugată. În acest sens se oferă următoarele date:

- TVA de plată aferentă lunii septembrie: 200000 lei;
- TVA deductibilă aferentă lunii octombrie: 500000 lei;
- TVA colectată aferentă lunii octombrie: 350000 lei;
- Prorata: 80%.

- 1) 4423 = 5121 200000
% = 4426 500000
4427 350000
4424 50000
635 100000
2) % = 4426 500000
4427 350000
4424 50000
635 100000
4423 = 4424 50000
4423 = 5121 150000
3) % = 4426 500000
4427 350000
4424 50000
635 100000

4)	4423	=	5121	200000
	%	=	4426	500000
	4427			350000
	4424			150000
5)	%	=	4426	500000
	4427			350000
	4424			50000
	635			100000
	4423	=	%	200000
			4424	50000
			5121	150000

ÎNTREBAREA 1.1.87

Precizați care răspuns permite înregistrarea realizării aportului subscris la capitalul social prin depunerea de mijloace fixe:

- 1) 212 = 1012
1011 = 1012
- 2) 212 = 456
1011 = 1012
- 3) 212 = %
456
4427
1011 = 1012
- 4) 212 = 104
1011 = 1012
- 5) 212 = 404
1011 = 1012

ÎNTREBAREA 1.1.88

Precizați care principiu contabil prezentat nu se regăsește explicit formulat în Regulamentul de aplicare a Legii contabilității:

- 1) – principiul prudenței;

- 2) – principiul costului istoric;
- 3) – principiul permanenței metodelor;
- 4) – principiul continuității activității;
- 5) – principiul intangibilității bilanțului de deschidere.

ÎNTREBAREA 1.1.89

Se solicită a se preciza suma ce reprezintă activele circulante, beneficiind de următoarele date:

– materii prime	100000 lei
– furnizori-debitori	200000 lei
– cheltuieli înregistrate în avans	150000 lei
– clienți	400000 lei
– furnizori	250000 lei
– profit	160000 lei
– clienți-creditori	80000 lei
– produse finite	260000 lei
1) 360000 lei	
2) 490000 lei	
3) 760000 lei	
4) 1110000 lei	
5) 960000 lei	

ÎNTREBAREA 1.1.90

Se solicită a se stabili rezultatul net în cazul existenței următoarelor date:

– venituri din exploatare	400000 lei
– cheltuieli din exploatare	100000 lei
– venituri financiare	150000 lei
– cheltuieli financiare	120000 lei
– venituri excepționale	50000 lei
– impozit pe profit	114400 lei
– impozit pe dividende	5000 lei

- 1) 201200 lei
- 2) 600000 lei
- 3) 340000 lei
- 4) 236200 lei
- 5) 265600 lei

ÎNTREBAREA 1.1.91

Precizați care este situația netă în cazul în care dispunem de următoarele date:

- | | |
|----------------------|------------|
| – activul bilanțier | 500000 lei |
| – active fictive | 10000 lei |
| – capitaluri proprii | 400000 lei |
| – datorii | 100000 lei |
- 1) 400000 lei
 - 2) 410000 lei
 - 3) 100000 lei
 - 4) 390000 lei
 - 5) 90000 lei

ÎNTREBAREA 1.1.92

Se solicită a se determina costul de producție în cazul în care beneficiem de următoarele date:

- societatea comercială execută două comenzi X1 și X2 în cadrul a două secții de producție S1 și S2;
- cheltuielile directe înregistrate pe cele două comenzi sunt:

La secția S1:

- | | |
|--------------|------------|
| – comanda X1 | 400000 lei |
| – comanda X2 | 500000 lei |

La secția S2:

- | | |
|--------------|------------|
| – comanda X1 | 300000 lei |
| – comanda X2 | 500000 lei |

– cheltuielile indirecte de producție (cheltuielile comune ale secției) se prezintă astfel:

- secția S1 450000 lei
- secția S2 240000 lei
- repartizarea cheltuielilor indirecte se face în funcție de cheltuielile directe

Deci se cere a se determina costul de producție al comenzilor X1 și X2

- | | | |
|----|--------------|-------------|
| 1) | 600000 lei; | 140000 lei |
| 2) | 990000 lei; | 140625 lei |
| 3) | 700000 lei; | 1000000 lei |
| 4) | 1250000 lei; | 1040000 lei |
| 5) | 990000 lei; | 1400000 lei |

ÎNTREBAREA 1.1.93

Ce semnifică înregistrarea:

921 = 923

- 1) – înregistrarea salariilor directe
- 2) – înregistrarea repartizării cheltuielilor comune ale secțiilor de fabricație
- 3) – înregistrarea decontării consumurilor reciproce între secțiile auxiliare
- 4) – înregistrarea reluării producției neterminate în perioada următoare
- 5) – înregistrarea cheltuielilor cu salariile la nivelul secțiilor.

ÎNTREBAREA 1.1.94

Precizați care este formula contabilă corectă pentru a înregistra impozitul pe profit în situația în care dispunem de următoarele date:

- | | |
|--|------------|
| – venituri totale | 800000 lei |
| – dividende încasate și cuprinse în | |
| veniturile totale | 50000 lei |
| – cheltuieli totale | 500000 lei |
| – cheltuieli cu amenzile și penalitățile | |
| cuprinse în cheltuielile totale | 10000 lei |
| – cota impozitului pe profit | 38% |

1)	441	=	5121	98800
2)	121	=	441	98800
3)	691	=	441	98800
4)	121	=	691	98800
5)	691	=	441	114000

ÎNTREBAREA 1.1.95

Precizați înregistrarea contabilă care reflectă rezultatul inventarului la combustibil beneficiind de următoarele date:

– stoc faptic	160000 lei
– stoc scriptic	180000 lei
1) 6012 = 3012	20000
2) 121 = 3012	20000
3) 3012 = 6012	20000
4) 600 = 3012	20000
5) 707 = 3012	20000

ÎNTREBAREA 1.1.96

Se solicită a se preciza formulele contabile ce permit înregistrarea trimiterii spre prelucrare la terți a unor materiale auxiliare obținându-se din aceste materiale auxiliare, piese de schimb. Pentru înregistrările contabile se beneficiază de următoarele date:

– valoarea materialelor auxiliare trimise la prelucrare			700000 lei
– costul prelucrării			100000 lei
– TVA pentru prelucrare			22%
1) 351	=	3011	700000
%	=	401	122000
3014			100000
4426			22000
3014	=	351	700000

2)	%	=	401	122000
	3014			100000
	4426			22000
	3014	=	3011	700000
3)	351	=	3011	700000
	3014	=	401	122000
	3014	=	351	700000
4)	3014	=	%	820000
			3011	700000
			401	120000
5)	%	=	401	122000
	3014			100000
	4426			22000
	3014	=	3011	700000

ÎNTREBAREA 1.1.97

Se solicită a se preciza care este valoarea contabilă a unei acțiuni.
În acest sens se oferă următoarele date:

– capital social	8000000 lei
– rezerve	1600000 lei
– active fictive	400000 lei
– număr de acțiuni	2000 titluri

- 1) 4000 lei
- 2) 4800 lei
- 3) 3800 lei
- 4) 4600 lei
- 5) 4200 lei

ÎNTREBAREA 1.1.98

Disponând de următoarele date se solicită a se preciza care este suma cifrei de afaceri:

– venituri din vânzarea mărfurilor	120000 lei
------------------------------------	------------

- venituri din vânzarea produselor finite 80000 lei
 - venituri din operații de capital 10000 lei
 - venituri din dobânzi 5000 lei
 - venituri din diferențe de curs valutar 1000 lei
 - venituri din lucrări executate și servicii prestate 80000 lei
- 1) 120000 lei
 - 2) 200000 lei
 - 3) 280000 lei
 - 4) 230000 lei
 - 5) 301000 lei

ÎNTREBAREA 1.1.99

Precizați ce înregistrare se efectuează în legătură cu provizioanele pentru deprecierea mărfurilor.

Disponem de următoarele date:

- provizion existent 120000 lei
 - provizion necesar stabilit pe baza inventarierii 90000 lei
- 1) 6814 = 397 90000
 - 2) 6814 = 397 120000
 - 3) 397 = 7814 30000
 - 4) 6814 = 397 30000
 - 5) 397 = 7814 90000

ÎNTREBAREA 1.1.100

Se solicită a se determina valoarea capitalurilor proprii în situația în care dispunem de următoarele date:

- capital subscris vărsat 2000000 lei
- rezerve 500000 lei
- alte fonduri 400000 lei
- profit 150000 lei
- repartizarea profitului 100000 lei
- avansuri primite de la clienți 120000 lei

- provizioane pentru riscuri și cheltuieli 70000 lei
- furnizori 65000 lei
- 1) 2500000 lei
- 2) 2550000 lei
- 3) 3070000 lei
- 4) 3050000 lei
- 5) 2950000 lei

ÎNTREBAREA 1.1.101

Se solicită a se determina costul unor comenzi, beneficiind de următoarele date:

– în cadrul unei secții de producție se execută două comenzi notate C1 și C2

– comanda C1 are o producție neterminată la începutul lunii de 1200000 lei

– cheltuielile directe înregistrate se prezintă astfel:

– comanda C1: 2000000 lei

– comanda C2: 3000000 lei

– cheltuielile indirecte de producție sunt în sumă de 1500000 lei

– comanda C2 are o producție neterminată la sfârșitul lunii de 900000 lei

Deci se dorește a se afla costul comenzilor C1 și C2.

1) 3820000 lei; 3020000 lei

2) 3800000 lei; 3000000 lei

3) 3780000 lei; 3040000 lei

4) 3810000 lei; 303000 lei

5) 3760000 lei; 2960000 lei

ÎNTREBAREA 1.1.102

Se solicită a se determina numărul de acțiuni ce trebuie emise de o societate absorbantă, cunoscând că evaluarea societăților se bazează pe valoarea patrimonială netă. Pentru a rezolva această solicitare se dispune de următoarele date:

- două societăți fuzionează;
 - societatea absorbantă este notată S1 iar societatea absorbită este notată cu S2;
 - *Societatea S1* prezintă următoarea situație patrimonială:

– total active	20000000 lei
– capital social (adică 1000 acțiuni × 10000 lei/acțiune)	10000000 lei
– rezerve	2000000 lei
– diverse datorii	8000000 lei
 - *Societatea S2* prezintă următoarea situație patrimonială:

– total active	11200000 lei
– capital social (adică 1000 acțiuni × 2000 lei/acțiune)	2000000 lei
– rezerve	2800000 lei
– diverse datorii	6400000 lei
- 1) 450 acțiuni
 - 2) 800 acțiuni
 - 3) 400 acțiuni
 - 4) 1120 acțiuni
 - 5) 1000 acțiuni

ÎNTREBAREA 1.1.103

Precizați ce cantitate de produse trebuie fabricată și vândută pentru ca rentabilitatea să fie zero.

Disponem de următoarele date:

- cheltuieli variabile pe un produs: 1200 lei
 - prețul de vânzare al unui produs: 1500 lei
 - total cheltuieli fixe: 60000 lei
- 1) 150 produse
 - 2) 50 produse
 - 3) 200 produse
 - 4) 40 produse
 - 5) 230 produse

ÎNTREBAREA 1.1.104

Se solicită a se menționa înregistrarea corectă privind aprovizionarea cu mărfuri în condițiile utilizării metodei inventarului intermitent. În acest caz se prezintă următoarele date:

– valoarea mărfurilor		30000 lei
– TVA		22%
1) 371	= 401	36600
2) %	= 401	36600
607		30000
4426		6600
3) %	= 401	36600
607		30000
4427		6600
4) %	= 401	36600
371		30000
4426		6600
5) 371	= 5311	30000

ÎNTREBAREA 1.1.105

Se solicită a se prezenta formula contabilă ce reflectă deprecierea produselor finite stabilită cu ocazia inventarierii. În acest sens se oferă următoarele date:

– provizion existent pentru deprecierea produselor finite:		60000 lei
– provizion necesar stabilit pe baza inventarierii produselor finite:		80000 lei
1) 394	= 7814	20000
2) 6814	= 394	20000
3) 6814	= 394	80000
4) 6814	= 121	20000
5) 121	= 7814	20000

ÎNTREBAREA 1.1.106

Precizați care este semnificația postului de bilanț „Produse finite”.

- 1) – Produsele finite vândute clienților la preț prestabilit;
- 2) – Stocul de produse finite la valoarea netă contabilă;
- 3) – Produsele finite fabricate la preț prestabilit;
- 4) – Stocul de produse finite la preț de vânzare;
- 5) – Produsele finite fabricate la cost efectiv.

ÎNTREBAREA 1.1.107

Se solicită costul unitar pe produs, beneficiind de următoarele date:

- cheltuieli directe înregistrate în timpul lunii luate din contul 921/X1: 600000 lei;
- cheltuieli indirecte din contul 923 (cota parte): 900000 lei, din care cheltuieli fixe: 100000 lei;
- gradul de utilizare a capacității de producție: 80%;
- producția neterminată la sfârșitul perioadei la produsul X1 este de 400000 lei;
- produse obținute în procesul de producție la produsul X1 sunt în număr de 100 bucăți.

- 1) 15000 lei
- 2) 14000 lei
- 3) 10800 lei
- 4) 10820 lei
- 5) 10830 lei

ÎNTREBAREA 1.1.108

Se solicită a se determina valoarea primei de fuziune în contextul existenței următoarelor date:

- societatea S1 este societatea absorbantă;
- societatea S2 este societatea absorbită;

- pentru societatea S1 avem următoarele date: capital social: 20000000 lei (adică 1000 acțiuni × 20000 lei/acțiune);
activul net contabil: 60000000 lei
 - pentru societatea S2 avem următoarele date: capital social: 10000000 lei (adică 5000 acțiuni × 2000 lei/acțiune);
activul net contabil: 24000000 lei
- 1) 10200000 lei
 - 2) 16000000 lei
 - 3) 12000000 lei
 - 4) 8000000 lei
 - 5) 4800000 lei

ÎNTREBAREA 1.1.109

Se solicită a se prezenta înregistrările ce se efectuează la primirea unei facturi cu întârziere. Datele oferite sunt:

- valoarea mărfurilor la preț de contract: 200000 lei;
- TVA: 22%;
- valoarea mărfurilor din factură (fără TVA): 240000 lei;
- TVA: 22%.

1)	408	=	401	244000
	4426	=	4428	44000
	%	=	401	48800
	300			40000
	4426			8800
2)	%	=	401	292800
	300			240000
	4426			52800
3)	%	=	401	48800
	300			40000
	4426			8800
4)	401	=	408	244000
	4428	=	4426	44000
	%	=	401	48000
	300			40000
	4426			8000

$$\begin{array}{rcl} 5) & 408 & = & 401 & 244000 \\ & 4426 & = & 4428 & 44000 \end{array}$$

ÎNTREBAREA 1.1.110

Se solicită a se prezenta înregistrările corecte în legătură cu impozitul pe profit, de la sfârșitul anului. Se beneficiază de următoarele date:

- impozit înregistrat în cursul anului: 200000 lei;
- impozit, cumulat, datorat la sfârșitul anului: 230000 lei;

$$1) \quad 691 = 441 \quad 230000$$

$$121 = 691 \quad 230000$$

$$2) \quad 691 = 441 \quad 30000$$

$$121 = 691 \quad 30000$$

$$3) \quad 691 = 441 \quad 200000$$

$$121 = 691 \quad 200000$$

$$4) \quad 691 = 441 \quad 30000$$

$$441 = 121 \quad 30000$$

$$5) \quad 691 = 441 \quad 50000$$

$$121 = 691 \quad 50000$$

ÎNTREBAREA 1.1.111

Se solicită a se stabili formula pentru determinarea Activului net contabil.

În acest sens se face apel la următoarea notație:

ANC = activ net contabil

CP = capitalul permanent

CPR = capital propriu

CSV = capital subscris vărsat

CSN = capital subscris nevărsat

DT = datorii

PRC = provizioane pentru riscuri și cheltuieli

AF = active fictive

AB = activ bilanțier

PR = provizioane reglementate

- PB = pasiv bilanțier
- 1) $ANC = AB - AF - DT$
 - 2) $ANC = PB - CSN$
 - 3) $ANC = CP - CSN - PRC$
 - 4) $ANC = CSV - PRC$
 - 5) $ANC = AB - DT - CSN$

ÎNTREBAREA 1.1.112

Se solicită a se preciza care este formula de transformare a rezultatului contabil în rezultatul fiscal. Pentru scrierea formulelor se utilizează următoarea notație:

- RF = rezultatul fiscal
 RC = rezultatul contabil înainte de impozitare
 PNF = provizioane nedeductibile fiscal
 PDF = provizioane deductibile fiscal
 CNF = cheltuieli nedeductibile fiscal
 DF = deduceri fiscale
 CPN = cheltuieli de protocol nedeductibile fiscal

- 1) $RF = RC - CPN$
- 2) $RF = RC + CNF - DF$
- 3) $RF = RC + CNF$
- 4) $RF = RC - PDF$
- 5) $RF = RC + PNF$

ÎNTREBAREA 1.1.113

Se solicită a se preciza care sunt înregistrările contabile în cazul cumpărării și vânzării de acțiuni. Se oferă în acest sens următoarele date:

- număr de acțiuni cumpărate: 200 bucăți;
- valoarea nominală a acțiunilor cumpărate: 2500 lei/acțiune;
- valoarea de cumpărare a acțiunilor: 3000 lei/acțiune;
- cele 200 de acțiuni se vând după o perioadă de timp la prețul de 3100 lei/acțiune.

1)	503	=	5121	600000
	5121	=	%	620000
			503	600000
			764	20000
2)	503	=	5121	500000
	5121	=	%	620000
			503	500000
			764	120000
3)	503	=	5121	600000
	5121	=	503	600000
4)	503	=	5121	600000
	5121	=	%	620000
			503	600000
			767	20000
5)	503	=	5121	600000
	5121	=	%	620000
			503	600000
			664	20000

ÎNTREBAREA 1.1.114

Se solicită a se determina valorile de partaj la lichidarea unei societăți.

Se beneficiază de următoarele date:

– în Activ se regăsesc:

– mijloace fixe	12000000 lei
– clienți	4000000 lei
– mărfuri	16000000 lei
– cont la bancă	<u>16000000 lei</u>
Total activ:	48000000 lei

– în Pasiv se regăsesc:

– capital social	32000000 lei
– rezerve	8000000 lei
– diverse datorii	<u>8000000 lei</u>
Total pasiv:	48000000 lei

- cu ocazia lichidării se efectuează următoarele operațiuni:
 - se încasează creanțele
 - se plătesc datoriile
 - se vând mijloacele fixe cu valoarea de 12200000 lei
 - se vând mărfurile cu valoarea de 18000000 lei
 - se efectuează cheltuieli de lichidare în valoare de 800000 lei
 - se impozitează rezultatul lichidării cu 38%
 - capitalul net rămas se împarte între cei doi asociați având în vedere că primul asociat (A1) dispune de 80% și asociatul al doilea (A2) dispune de 20% din capitalul social.

- | | | | |
|---------|---------------|------|--------------|
| 1) A1 = | 694400 lei; | A2 = | 173600 lei |
| 2) A1 = | 32694400 lei; | A2 = | 8173600 lei |
| 3) A1 = | 32000000 lei; | A2 = | 8000000 lei |
| 4) A1 = | 33120000 lei; | A2 = | 8280000 lei |
| 5) A1 = | 20434000 lei; | A2 = | 20434000 lei |

ÎNTREBAREA 1.1.115

Se solicită valoarea matematică a unei acțiuni dispunând de următoarele date:

- | | |
|--------------------|--------------|
| – capital social | 75000000 lei |
| – rezerve | 21000000 lei |
| – active fictive | 6000000 lei |
| – număr de acțiuni | 10000 lei |

- 1) 9600 lei
- 2) 7500 lei
- 3) 2100 lei
- 4) 5000 lei
- 5) 9000 lei

ÎNTREBAREA 1.1.116

Cum se înregistrează o subscriere de capital cu prime de emisiune. Se beneficiază de următoarele date:

- | | |
|------------------------------|-------------|
| – număr de acțiuni subscrise | 3000 bucăți |
|------------------------------|-------------|

– valoarea nominală a acțiunilor			15000 lei/acțiune
– valoarea de emisiune a acțiunilor			16200 lei/acțiune
1)	456 =	%	48600000
		1011	45000000
		1041	3600000
2)	456 =	1012	48600000
3)	456 =	%	48600000
		1012	45000000
		1041	3600000
4)	461 =	%	48600000
		1011	45000000
		1041	3600000
5)	% =	1011	48600000
	456		45000000
	1041		3600000

ÎNTREBAREA 1.1.117

Care este formula contabilă pentru amortizarea lunară a mijloacelor de transport.

Cunoaștem următoarele date:

- valoarea mijlocului de transport: 30000000 lei
- durata de funcționare prevăzută în legea amortizării: 10 ani
- se utilizează metoda lineară de amortizare

1)	6811 =	2125	250000
2)	6811 =	2815	250000
3)	6811 =	2815	300000
4)	6811 =	2125	400000
5)	6811 =	2815	500000

ÎNTREBAREA 1.1.118

În funcție de reglementările legale la un moment dat se pot utiliza diverse procente de TVA cum ar fi: 9%; 11%; 18%; 22% etc.

Aceste procente se aplică la valoarea mărfurilor, produselor finite, prestărilor de servicii, facturate. Se obține în acest fel valoarea absolută a TVA.

În cazul în care cunoaștem valoarea totală a facturii (inclusiv TVA) precum și procentul de TVA aplicat (9%; 11%; 18%; 22% etc.) se solicită a se afla procentul cu care se înmulțește valoarea ce cuprinde și TVA, pentru a determina separat valoarea fără TVA și TVA în sumă absolută.

Pentru TVA de 9%; 11%; 18%; 22% se vor folosi procentele:

- | | | | | |
|----|---------|---------|----------|---------|
| 1) | 6,256%; | 9,100%; | 15,254%; | 18,032% |
| 2) | 8,256%; | 9,909%; | 15,254%; | 18,032% |
| 3) | 8,256%; | 9,909%; | 16,254%; | 18,032% |
| 4) | 8,256%; | 9,909%; | 15,254%; | 17,541% |
| 5) | 8,256%; | 9,909%; | 14,321%; | 18,032% |

Care răspuns este în totalitate corect?

ÎNTREBAREA 1.1.119

Se cunoaște valoarea mărfurilor fără TVA și anume 200000 lei. Se dorește a se afla valoarea absolută a TVA în cazul diferitelor procente folosite: 9%; 11%; 18%; 22%.

Sumele vor fi plasate în ordinea procentelor de mai sus:

- | | | | | |
|----|--------|--------|--------|--------|
| 1) | 18000; | 22000; | 36000; | 44000; |
| 2) | 19000; | 22000; | 35000; | 44000; |
| 3) | 18000; | 21400; | 36000; | 45000; |
| 4) | 18000; | 22000; | 36400; | 46000; |
| 5) | 17000; | 22000; | 36000; | 44000; |

ÎNTREBAREA 1.1.120

Presupunem că se cunoaște valoarea mărfurilor plus TVA și anume 300000 lei.

Se dorește a se afla valoarea absolută a TVA în cazul în care se aplică diverse procente de TVA (9%; 11%; 18%; 22%).

Sumele ce reprezintă valoarea absolută a TVA se trec în răspunsuri în ordinea procentelor menționate mai sus. Care răspuns este în totalitate corect?

- | | | | | |
|----|--------|--------|--------|-------|
| 1) | 24560; | 28727; | 45762; | 54096 |
| 2) | 24768; | 29727; | 45762; | 53354 |
| 3) | 24768; | 27726; | 45762; | 54096 |
| 4) | 24530; | 29733; | 45762; | 54096 |
| 5) | 24768; | 29727; | 45762; | 54096 |

1.2 RĂSPUNSURI LA ÎNTREBĂRILE DIVERSE

ÎNTREBAREA 1.1.1	:	5
ÎNTREBAREA 1.1.2	:	3
ÎNTREBAREA 1.1.3	:	3
ÎNTREBAREA 1.1.4	:	3
ÎNTREBAREA 1.1.5	:	4
ÎNTREBAREA 1.1.6	:	5
ÎNTREBAREA 1.1.7	:	3
ÎNTREBAREA 1.1.8	:	5
ÎNTREBAREA 1.1.9	:	2
ÎNTREBAREA 1.1.10	:	2
ÎNTREBAREA 1.1.11	:	4
ÎNTREBAREA 1.1.12	:	4
ÎNTREBAREA 1.1.13	:	5
ÎNTREBAREA 1.1.14	:	1
ÎNTREBAREA 1.1.15	:	2
ÎNTREBAREA 1.1.16	:	2
ÎNTREBAREA 1.1.17	:	3
ÎNTREBAREA 1.1.18	:	1
ÎNTREBAREA 1.1.19	:	2
ÎNTREBAREA 1.1.20	:	1
ÎNTREBAREA 1.1.21	:	2

ÎNTREBAREA 1.1.22	:	5
ÎNTREBAREA 1.1.23	:	4
ÎNTREBAREA 1.1.24	:	5
ÎNTREBAREA 1.1.25	:	4
ÎNTREBAREA 1.1.26	:	4
ÎNTREBAREA 1.1.27	:	4
ÎNTREBAREA 1.1.28	:	5
ÎNTREBAREA 1.1.29	:	5
ÎNTREBAREA 1.1.30	:	1
ÎNTREBAREA 1.1.31	:	4
ÎNTREBAREA 1.1.32	:	1
ÎNTREBAREA 1.1.33	:	2
ÎNTREBAREA 1.1.34	:	1
ÎNTREBAREA 1.1.35	:	1
ÎNTREBAREA 1.1.36	:	3
ÎNTREBAREA 1.1.37	:	3
ÎNTREBAREA 1.1.38	:	2
ÎNTREBAREA 1.1.39	:	4
ÎNTREBAREA 1.1.40	:	5
ÎNTREBAREA 1.1.41	:	1
ÎNTREBAREA 1.1.42	:	2
ÎNTREBAREA 1.1.43	:	2
ÎNTREBAREA 1.1.44	:	5
ÎNTREBAREA 1.1.45	:	4
ÎNTREBAREA 1.1.46	:	1
ÎNTREBAREA 1.1.47	:	3
ÎNTREBAREA 1.1.48	:	5
ÎNTREBAREA 1.1.49	:	5
ÎNTREBAREA 1.1.50	:	5
ÎNTREBAREA 1.1.51	:	1
ÎNTREBAREA 1.1.52	:	2
ÎNTREBAREA 1.1.53	:	1
ÎNTREBAREA 1.1.54	:	2

ÎNTREBAREA 1.1.55	:	3
ÎNTREBAREA 1.1.56	:	1
ÎNTREBAREA 1.1.57	:	1
ÎNTREBAREA 1.1.58	:	2
ÎNTREBAREA 1.1.59	:	2
ÎNTREBAREA 1.1.60	:	2
ÎNTREBAREA 1.1.61	:	3
ÎNTREBAREA 1.1.62	:	3
ÎNTREBAREA 1.1.63	:	4
ÎNTREBAREA 1.1.64	:	4
ÎNTREBAREA 1.1.65	:	5
ÎNTREBAREA 1.1.66	:	3
ÎNTREBAREA 1.1.67	:	5
ÎNTREBAREA 1.1.68	:	5
ÎNTREBAREA 1.1.69	:	5
ÎNTREBAREA 1.1.70	:	1
ÎNTREBAREA 1.1.71	:	3
ÎNTREBAREA 1.1.72	:	3
ÎNTREBAREA 1.1.73	:	4
ÎNTREBAREA 1.1.74	:	1
ÎNTREBAREA 1.1.75	:	2
ÎNTREBAREA 1.1.76	:	5
ÎNTREBAREA 1.1.77	:	2
ÎNTREBAREA 1.1.78	:	3
ÎNTREBAREA 1.1.79	:	1
ÎNTREBAREA 1.1.80	:	2
ÎNTREBAREA 1.1.81	:	1
ÎNTREBAREA 1.1.82	:	3
ÎNTREBAREA 1.1.83	:	4
ÎNTREBAREA 1.1.84	:	2
ÎNTREBAREA 1.1.85	:	4
ÎNTREBAREA 1.1.86	:	1
ÎNTREBAREA 1.1.87	:	2

ÎNTREBAREA 1.1.88	:	2
ÎNTREBAREA 1.1.89	:	5
ÎNTREBAREA 1.1.90	:	5
ÎNTREBAREA 1.1.91	:	4
ÎNTREBAREA 1.1.92	:	5
ÎNTREBAREA 1.1.93	:	2
ÎNTREBAREA 1.1.94	:	3
ÎNTREBAREA 1.1.95	:	1
ÎNTREBAREA 1.1.96	:	1
ÎNTREBAREA 1.1.97	:	4
ÎNTREBAREA 1.1.98	:	3
ÎNTREBAREA 1.1.99	:	3
ÎNTREBAREA 1.1.100	:	5
ÎNTREBAREA 1.1.101	:	2
ÎNTREBAREA 1.1.102	:	3
ÎNTREBAREA 1.1.103	:	3
ÎNTREBAREA 1.1.104	:	2
ÎNTREBAREA 1.1.105	:	2
ÎNTREBAREA 1.1.106	:	2
ÎNTREBAREA 1.1.107	:	3
ÎNTREBAREA 1.1.108	:	2
ÎNTREBAREA 1.1.109	:	1
ÎNTREBAREA 1.1.110	:	2
ÎNTREBAREA 1.1.111	:	1
ÎNTREBAREA 1.1.112	:	2
ÎNTREBAREA 1.1.113	:	1
ÎNTREBAREA 1.1.114	:	2
ÎNTREBAREA 1.1.115	:	5
ÎNTREBAREA 1.1.116	:	1
ÎNTREBAREA 1.1.117	:	2
ÎNTREBAREA 1.1.118	:	2
ÎNTREBAREA 1.1.119	:	1
ÎNTREBAREA 1.1.120	:	5

1.3 LOGICA ALEGERII RĂSPUNSURILOR CORECTE LA ÎNTREBĂRI

ÎNTREBAREA 1.1.1

Răspunsul 5 este corect deoarece toate cele 4 afirmații (A; B; D; E) sunt corecte.

Și în celelalte răspunsuri sunt afirmații corecte, însă sunt și afirmații incorecte.

Pentru a răspunde la întrebări este bine a se marca afirmațiile ce nu sunt corecte (în cazul nostru: M; N; O; P; R). Se verifică apoi dacă aceste afirmații incorecte sunt prezente în variantele de răspunsuri. Dacă o afirmație incorectă este prezentă în varianta de răspuns, acea variantă este exclusă de a fi încadrată în varianta corectă.

În cele ce urmează justificăm de ce variantele de afirmații M; N; O; P și R nu sunt corecte.

Afirmația „M” nu este corectă deoarece în Regulamentul de aplicare a legii contabilității sunt precizate 6 principii nu 5 și anume: principiul prudenței; principiul permanenței metodelor; principiul continuității activității, principiul independenței exercițiilor; principiul intangibilității bilanțului de deschidere și principiul necompensării.

Afirmația „N” nu este corectă deoarece cele prezentate nu se referă la țările Europei continentale ci la practica anglo-saxonă.

Afirmația „O” nu este corectă deoarece cele menționate nu se referă la practica anglo-saxonă ci la practicile țărilor Europei centrale.

Afirmația „P” nu este corectă deoarece noul sistem contabil a avut în vedere nu numai experiența țării noastre dar și inspirația din experiența franceză și alinierea la cerințele normelor europene și internaționale.

Afirmația „R” nu este corectă deoarece noul sistem contabil este organizat în dublu circuit: contabilitatea financiară și contabilitatea de gestiune.

Pentru clarificarea și a altor aspecte deosebit de utile, recomandăm a se consulta literatura de specialitate. În acest sens recomandăm unele lucrări de specialitate ca:

Nicolae Feleagă

Ion Ionașcu – Contabilitatea financiară – Editura Economică – 1993

Nicolae Feleagă – Îmblânzirea junglei contabilității – Editura Economică – 1996

Nicolae Feleagă – Sisteme contabile comparate – Editura Economică – 1996

Mihai Ristea – Noul sistem contabil al agenților economici – 1994

Atanasiu Pop – Contabilitatea comparată și aprofundată – 1996.

ÎNTREBAREA 1.1.2

Afirmația 3 este incorectă deoarece în Legea contabilității se menționează: „Contabilitatea operațiunilor efectuate în valută se ține atât în moneda națională cât și în valută”.

ÎNTREBAREA 1.1.3

Afirmația 3 este incorectă. În Legea contabilității se menționează: „Contabilitatea mijloacelor fixe se ține pe categorii și pe fiecare obiect de evidență”.

ÎNTREBAREA 1.1.4

Afirmația 3 este incorectă. În Legea contabilității se menționează: „Unitățile de informatică poartă răspunderea prelucrării cu exactitate a informațiilor din documente, iar beneficiarii răspund pentru exactitatea și realitatea datelor pe care le transmit pentru prelucrare”.

Pentru cunoașterea și a altor probleme sugerăm consultarea lucrării „Sistemul contabil al agenților economici” elaborată de Ministerul Finanțelor.

ÎNTREBAREA 1.1.5

Grupa 4 de înregistrări este greșită deoarece la înregistrarea 112 = 421 nu s-a folosit contul corespunzător, deci nu se realizează o concordanță între explicație și formula contabilă.

Pentru înregistrarea utilizării fondului de participare la profit era necesară formula contabilă 112 = 424 și nu formula: 112 = 421.

ÎNTREBAREA 1.1.6

Grupa 5 de înregistrări este greșită, deoarece ambele înregistrări de constituire și de anulare a provizioanelor reglementate nu sunt corecte. După cum se știe la constituirea provizioanelor se debitează conturile de cheltuieli iar la anulare se creditează conturile de venituri. Deci înregistrările corecte sunt:

$$6874 \quad = \quad 141$$

(constituirea unui provizion reglementat)

$$141 \quad = \quad 7874$$

(anularea, în anul viitor, a provizionului reglementat)

ÎNTREBAREA 1.1.7

Grupa 3 de înregistrări este greșită, deoarece în prima formulă contabilă s-a utilizat contul 401 – Furnizori în loc de contul 404 – Furnizori de imobilizări.

În legătură cu prima formulă contabilă de recepționare a mijlocului de transport se face mențiunea că se poate apela la una din două variante posibile și anume:

$$\% \quad = \quad 404$$

2125

4426

sau

$$\% \quad = \quad 404$$

231

4426

$$2125 \overset{\text{și}}{=} 231$$

Finalul la ambele variante de înregistrări este același.

Prin a doua variantă se remarcă mai bine momentele de procurare și de recepție a mijlocului fix.

ÎNTREBAREA 1.1.8

Grupa 5 de înregistrări este greșită.

Pentru cele 2 cazuri de lipsuri (materii prime și materiale consumabile) se face aceeași înregistrare și anume:

$$\begin{array}{rcl} 461 & = & \% \\ & & 758 \\ & & 4427 \end{array}$$

Accastă înregistrare, asemănătoare prin conturile antrenate, se va deosebi într-un caz sau altul cu sumele trecute în formula contabilă.

Facem mențiunea că în cazul în care lipsa este imputată unui angajat al unității se poate folosi contul 4282. Alte creanțe în legătură cu personalul, în locul contului 461 Debitori.

Notă

La grupa de înregistrări 3, înregistrarea de obținere a produselor finite ($345 = 711$) este corectă. Se fac unele precizări: înregistrarea se face la preț prestabilit. De aceea mai este necesară și înregistrarea diferențelor de preț (cont 348) de la sfârșitul perioadei:

$$384 = 711$$

(înregistrarea diferențelor nefavorabile)

sau

$$711 = 348$$

(înregistrarea diferențelor favorabile)

În locul celor două înregistrări de mai sus se poate face una singură:

$$348 = 711$$

(în negru sau în roșu după cum diferențele de preț sunt nefavorabile sau favorabile)

ÎNTREBAREA 1.1.9

Grupa 2 de înregistrări este greșită. La înregistrarea vânzării produselor finite nu se utilizează contul 711 – Venituri din producția stocată ci contul 701 – Venituri din vânzarea produselor. Deci înregistrarea corectă este:

$$\begin{array}{rcl} 411 & = & \% \\ & & 701 \\ & & 4427 \end{array}$$

Cea de a doua înregistrare din grupa 2 este corectă (5121 = 411).

În legătură cu grupa 3 de înregistrări se poate menționa că ultimele două înregistrări (primirea materiei prime de la terți și înregistrarea TVA aferentă serviciilor prestate de terți), pot fi grupate într-o singură formulă contabilă paralelă și anume:

$$\begin{array}{rcl} \% & = & \% \\ 300 & & 351 \\ 4426 & & 401 \end{array}$$

(primirea materiilor prime de la terți inclusiv valoarea serviciilor prestate de terți și a TVA corespunzătoare).

ÎNTREBAREA 1.1.10

Grupa 2 de înregistrări este greșită. Clienții incerți nu se trec la contul 461 – Debitori ci la contul 416 – Clienți incerți. Deci înregistrarea corectă este:

$$416 = 411$$

Acordarea unui avans pentru deplasare nu se înregistrează apelând contul 461 – Debitori ci contul 542 – Avansuri de trezorerie. Înregistrarea corectă este:

$$542 = 5311$$

Notă

Înregistrarea din grupa 1 este corectă. Se fac totuși unele precizări. În creditul contului 345 – Produse finite se trece prețul prestabilit al

produselor finite. În creditul contului 348 – Diferențe de preț la produse finite se trec în roșu diferențele favorabile și în negru diferențele nefavorabile.

Dacă nu se dorește să se înregistreze în roșu se fac înregistrările:

$$\begin{array}{rcl} 711 & = & \% \\ & & 345 \\ & & 348 \end{array}$$

(scăderea gestiunii cu produsele finite vândute, diferențele de preț fiind nefavorabile)

sau

$$\begin{array}{rcl} \% & = & 345 \\ 711 & & \\ 348 & & \end{array}$$

(scăderea gestiunii cu produsele finite vândute, diferențele de preț fiind favorabile)

Și în acest caz, când se renunță la înregistrarea în roșu, se poate apela o altă succesiune de înregistrări:

$$711 = 345$$

(scăderea gestiunii cu produsele vândute, la preț prestabilit)

După această înregistrare se face una din înregistrări, după cum diferențele sunt favorabile sau nefavorabile:

$$348 = 711$$

(înregistrarea diferențelor favorabile)

$$711 = 348$$

(înregistrarea diferențelor nefavorabile)

ÎNTREBAREA 1.1.11

Grupa de înregistrări 4 este greșită. Greșeala constă în faptul că pentru înregistrarea datoriei angajaților unității ce au primit echipament de lucru, s-a folosit contul 461 – Debitori în locul contului 4282 – Alte creanțe în legătură cu personalul.

ÎNTREBAREA 1.1.12

Grupa de înregistrări este greșită. În cadrul acestei grupe apare înregistrarea 6811 = 203 ea reprezentând amortizarea lunară. Înregistrarea corectă este 6811 = 2803. La sfârșit de perioadă scoaterea din evidență a cheltuielilor de cercetare (proiectul) se realizează prin formula contabilă

$$2803 = 203$$

În acest context înregistrările din grupa 4 trebuie să apară astfel:

$$6xx = \%$$

$$3xx$$

$$4xx$$

$$5xx$$

(înregistrarea cheltuielilor efectuate de unitate pentru realizarea unui proiect de cercetare)

$$203 = 721$$

(recepționarea proiectului de cercetare)

$$4426 = 4427$$

(înregistrarea TVA aferentă valorii proiectului de cercetare)

$$6811 = 2803$$

(înregistrarea amortizării lunare a proiectului de cercetare)

$$2803 = 203$$

(scoaterea din evidență a proiectului complet amortizat)

În situația în care proiectul de cercetare este realizat pe mai multe luni este util a se apela și la contul 230 – Imobilizări necorporale în curs.

ÎNTREBAREA 1.1.13

Grupa 5 de înregistrări este greșită. Greșeala constă în faptul că s-a utilizat contul 461 – Debitori în loc de contul 4282 – Alte creanțe în legătură cu personalul. Imputarea mărfurilor s-a făcut unei persoane angajate în unitate și nu unei persoane din afara unității.

A doua greșeală constă în faptul că ultima înregistrare trebuie să apară astfel:

$$607 = 371$$

(scăderea gestiunii cu mărfurile lipsă la o unitate comercială cu ridicata unde mărfurile sunt urmărite la preț de aprovizionare).

În acest context nu mai trebuie debitate conturile 378 – Diferențe de preț la mărfuri și 4428 – TVA neexigibilă.

ÎNTREBAREA 1.1.14

Se determină valoarea absolută a adaosului comercial

$$600000 \times 14\% = 84000 \text{ lei}$$

Se determină prețul de vânzare cu amănuntul (fără TVA)

$$600000 + 84000 = 684000 \text{ lei}$$

ÎNTREBAREA 1.1.15

Se determină adaosul comercial:

$$450000 \times 16\% = 72000 \text{ lei}$$

Se determină prețul de vânzare cu amănuntul (fără TVA):

$$450000 + 72000 = 522000 \text{ lei}$$

Se determină valoarea absolută a TVA:

$$522000 \times 22\% = 114840 \text{ lei}$$

Se determină prețul de vânzare cu amănuntul plus TVA:

$$522000 + 114840 = 636840 \text{ lei}$$

ÎNTREBAREA 1.1.16

Se determină procentul de rabat comercial beneficiind de procentul de adaos comercial:

$$\frac{20}{100 + 20} \times 100 = 16,66\%$$

Se determină valoarea absolută a rabatului comercial:

$$500000 \times 16,66\% = 83300 \text{ lei}$$

Se determină costul de achiziție:

$$500000 - 83300 = 416700 \text{ lei}$$

Verificare:

$$416700 \times 20\% = 83340 \text{ lei}$$

N. Dan

Diferența de 40 lei (83340–83300) apare din renunțarea la unele zecimale la procentul de rabat comercial.

Semnificația termenilor de adaos comercial și de rabat comercial este de marjă brută respectiv marjă brută redusă.

ÎNTREBAREA 1.1.17

Se determină valoarea absolută a adaosului comercial:

$$800000 \times 10\% = 80000 \text{ lei}$$

Se determină prețul de vânzare cu amănuntul:

$$800000 + 80000 = 880000 \text{ lei}$$

Se determină valoarea absolută a TVA:

$$880000 \times 22\% = 193600 \text{ lei}$$

ÎNTREBAREA 1.1.18

Valoarea absolută a TVA ce devine deductibilă în funcție de prorată este:

$$850000 \times 95\% = 807500 \text{ lei}$$

ÎNTREBAREA 1.1.19

Determinarea procentului cu care se va înmulți valoarea mărfurilor vândute:

$$\frac{2400000 + 1200000}{1200000 + 6000000} \times 100 = \frac{3600000}{18000000} \times 100 = 20\%$$

ÎNTREBAREA 1.1.20

Procentul la mărfurile din stoc:

$$\frac{3750000}{1500000} \times 100 = 25\%$$

Procentul pentru mărfurile vândute:

$$\frac{125000}{500000} \times 100 = 25\%$$

Deci s-a repartizat corect adaosul comercial la mărfurile din stoc și la mărfurile vândute.

ÎNTREBAREA 1.1.21

La această întrebare răspunsul 2 este corect și se argumentează astfel:

Procentul de TVA cu care se va înmulți valoarea mărfurilor:

$$\frac{22}{100 + 22} \times 100 = 18,03\%$$

Valoarea TVA:

$$18,03\% = 172862 \text{ lei}$$

Valoarea mărfurilor la preț de vânzare cu amănuntul fără TVA:

$$958750 - 172862 = 785888 \text{ lei}$$

Procentul de rabat:

$$\frac{25}{100 + 25} \times 100 = 20\%$$

Valoarea rabatului comercial:

$$785888 \times 20\% = 157177 \text{ lei}$$

Valoarea mărfurilor la cost de achiziție:

$$785888 - 157177 = 628711 \text{ lei}$$

ÎNTREBAREA 1.1.22

Corelația între date există numai la varianta 5.

Valoarea mărfurilor la preț de vânzare cu amănuntul (fără TVA)

$$436500 \times 25\% = 109125 \text{ lei}$$

$436500 + 109125 = 545625$ lei
Procentul de rabat comercial:

$$\frac{25}{100 + 25} \times 100 = 20\%$$

Valoarea mărfurilor la cost de achiziție:

$$545625 \times 20\% = 109125 \text{ lei}$$

$$545625 - 109125 = 436500 \text{ lei}$$

Din cele prezentate se observă că procentul de adaos comercial (25%) este diferit de procentul de rabat comercial (20%). Valoarea absolută atât la adaos comercial cât și la rabat comercial este aceeași (109125 lei). Explicația este dată de faptul că se utilizează baze diferite de calcul (valoarea mărfurilor la cost de achiziție respectiv valoarea mărfurilor la preț de vânzare cu amănuntul (fără TVA):

$$436500 \times 25\% = 109125 \text{ lei}$$

$$545625 \times 20\% = 109125 \text{ lei}$$

ÎNTREBAREA 1.1.23

Răspunsul corect este varianta 4:

- adaos comercial: 60%
- rabat comercial:

$$\frac{60}{100 + 60} \times 100 = 37,50\%$$

Se poate verifica și invers:

- rabat comercial: 37,50%
- adaosul comercial:

$$\frac{37,50}{100 - 37,50} \times 100 = \frac{37,50}{62,50} \times 100 = 60\%$$

ÎNTREBAREA 1.1.24

Răspunsul 5 este corect.

TVA de plată este determinat astfel:

$$590000 - 250000 = 340000 \text{ lei}$$

Prezența prorataei de 100% determină utilizarea, la calculul TVA de plată, a întregii sume de la TVA deductibilă (adică 250000 lei).

TVA neexigibilă (cont 4428) nu este implicată în determinarea TVA de plată.

ÎNTREBAREA 1.1.25

Răspunsul 4 este corect.

TVA de plată de 210000 lei s-a determinat astfel:

$$760000 - 500000 - 50000 = 210000 \text{ lei}$$

Se observă că în calcul s-a utilizat toată suma de la TVA deductibilă deoarece prorata este de 100%.

ÎNTREBAREA 1.1.26

Răspunsul 4 este corect.

TVA ce poate fi dedusă:

$$153000 \times 80\% = 122400 \text{ lei}$$

TVA de plată:

$$456360 - 122400 - 66400 = 267560$$

ÎNTREBAREA 1.1.27

Răspunsul 4 este corect.

Venituri totale:

$$1000000 + 200000 + 100000 = 1300000 \text{ lei}$$

Cheltuieli totale:

$$800000 + 100000 + 50000 = 950000 \text{ lei}$$

Profit brut:

$$1300000 - 950000 = 350000 \text{ lei}$$

Baza de calcul pentru cheltuieli de protocol:

$$350000 + 100000 = 450000 \text{ lei}$$

(adică profitul brut + cheltuielile de protocol)

Cheltuieli de protocol deductibile:

$$450000 \times 1\% = 4500 \text{ lei}$$

Cheltuieli de protocol nedeductibile:

$$100000 - 4500 = 95500 \text{ lei}$$

ÎNTREBAREA 1.1.28

Răspunsul 5 este corect.

Venituri totale:

$$40000000 + 10000000 + 1000000 = 51000000 \text{ lei}$$

Cheltuieli totale:

$$20000000 + 5000000 + 500000 = 25500000 \text{ lei}$$

Profit brut:

$$51000000 - 25500000 = 25500000 \text{ lei}$$

Baza de calcul pentru cheltuieli de protocol:

$$25500000 + 150000 = 25650000 \text{ lei}$$

Cheltuieli de protocol deductibile:

$$25650000 \times 1\% = 256500 \text{ lei}$$

Deci unitatea avea dreptul de a efectua cheltuieli de protocol în valoare de 256500 lei. A efectuat însă numai 150000 lei. În aceste condiții toate cheltuielile de protocol sunt deductibile. Nu se pune astfel problema existenței cheltuielilor de protocol nedeductibile.

ÎNTREBAREA 1.1.29

Răspunsul 5 este corect.

Venituri totale:

$$1000000 + 200000 + 100000 = 1300000 \text{ lei}$$

Cheltuieli totale:

$$800000 + 100000 + 50000 = 950000 \text{ lei}$$

Profit brut:

$$1300000 - 950000 = 350000 \text{ lei}$$

Baza de calcul pentru cheltuieli de protocol:

$$350000 + 100000 = 450000 \text{ lei}$$

(adică profitul brut + cheltuielile de protocol)

Cheltuieli de protocol deductibile:

$$450000 \times 1\% = 4500 \text{ lei}$$

Cheltuieli de protocol nedeductibile:

$$100000 - 4500 = 95500 \text{ lei}$$

ÎNTREBAREA 1.1.30

Răspunsul 1 este corect.

Venituri totale:

$$40000000 + 10000000 + 1000000 = 51000000 \text{ lei}$$

Cheltuieli totale:

$$20000000 + 5000000 + 500000 = 25500000 \text{ lei}$$

Profit brut:

$$51000000 - 25500000 = 25500000 \text{ lei}$$

Baza de calcul pentru cheltuieli de protocol:

$$25500000 + 600000 = 26100000 \text{ lei}$$

Cheltuieli de protocol deductibile:

$$26100000 \times 1\% = 261000 \text{ lei}$$

Deci unitatea avea dreptul la 261000 lei cheltuieli de protocol și a efectuat 600000 lei. Deci cheltuielile nedeductibile sunt în sumă de 339000 lei.

ÎNTREBAREA 1.1.31

Materialul „X” este dat în consum cu prețul de 2000 lei. La metoda FIFO se utilizează cerința: primul intrat, primul ieșit.

ÎNTREBAREA 1.1.32

Materialul „X” este dat în consum cu prețul de 1800 lei. La metoda LIFO se aplică cerința: ultimul intrat, primul ieșit.

ÎNTREBAREA 1.1.33

Materialul „X” este dat în consum astfel:

100 kg cu prețul de 2000 lei

20 kg cu prețul de 2100 lei

La metoda FIFO avem cerința: primul intrat, primul ieșit. Deci prima intrare este de 100 kg cu prețul de 2000 lei, iar a doua intrare este de 800 kg cu prețul de 2100 lei. Din a doua intrare s-au dat în consum numai 20 kg adică $120 - 100 = 20$ kg.

ÎNTREBAREA 1.1.34

Amortizarea lunară este:

$$50000000 : 10 : 12 = 416666 \text{ lei}$$

ÎNTREBAREA 1.1.35

Cota de amortizare anuală este:

$$\frac{100}{8} = 12,5\%$$

ÎNTREBAREA 1.1.36

Prețul mediu ponderat pentru materialul „X”:

$$\frac{460000 + 70000}{1000 + 160} = 450,89 \text{ lei}$$

ÎNTREBAREA 1.1.37

Amortizarea lunară a obiectelor de inventar este:

$$800000 : 3 : 12 = 22222 \text{ lei}$$

Această sumă se va trece în formula contabilă:

$$602 = 322$$

ÎNTREBAREA 1.1.38

Răspunsul 2 este corect.

Amortizarea obiectelor de inventar se înregistrează, cum s-a menționat, în două etape:

- la darea în folosință a obiectelor de inventar;
- la scoaterea din uz a obiectelor de inventar.

La scoaterea din uz a obiectelor de inventar (la sfârșitul celor 2 ani de funcționare, în cazul concret) se înregistrează și scăderea gestiunii cu obiectele de inventar deoarece a fost parcursă perioada de funcționare.

Suma pentru cheltuielile cu amortizarea obiectelor de inventar este 75000 lei (adică $150000 \times 50\%$).

Scăderea gestiunii cu obiectele de inventar amortizate se face la întreaga valoare adică 150000 lei.

ÎNTREBAREA 1.1.39

Răspunsul 4 este corect.

Valoarea din formula contabilă:

$$7200 - 7000 = 200$$

$$200 \times 8000 = 1600000 \text{ lei}$$

Formula contabilă:

$$411 = 447 \quad 1600000$$

(a se avea în vedere că la începutul anului viitor formula contabilă se face invers)

ÎNTREBAREA 1.1.40

Răspunsul 5 este corect.

Valoarea din formula contabilă:

$$7500 - 7000 = 500$$

$$8000 \times 500 = 4000000 \text{ lei}$$

Formula contabilă:

$$476 = 411 \quad 4000000$$

(a se avea în vedere că la începutul anului viitor formula contabilă se face invers)

ÎNTREBAREA 1.1.41

Răspunsul 1 este corect.

Suma înregistrată în formula contabilă:

$$7300 - 7000 = 300$$

$$8000 \times 300 = 2400000 \text{ lei}$$

Formula contabilă:

$$476 = 401 \quad 2400000$$

(a se avea în vedere că la începutul anului viitor formula contabilă se face invers)

ÎNTREBAREA 1.1.42

Răspunsul 2 este corect.

Suma înregistrată în formula contabilă:

$$7200 - 7100 = 100$$

$$8000 \times 100 = 800000 \text{ lei}$$

Formula contabilă:

$$401 = 477 \quad 800000$$

(a se avea în vedere că la începutul anului viitor formula contabilă se face invers)

ÎNTREBAREA 1.1.43

Răspunsul 2 este corect.

După cum se observă la constituirea creanțelor (21 decembrie) și la sfârșitul anului, cursul de schimb este același adică 7000 lei/\$. Deci nu se pune problema de a modifica (a actualiza) valoarea din contul clienților la sfârșitul anului.

Redarea în întrebare a cursului de schimb la încasarea clienților (la 15 ianuarie anul viitor) nu ajută la aflarea răspunsului.

În cursul lunii ianuarie (deci nu la sfârșitul anului) diferența de curs valutar (de la 7000 lei/\$ la 7200 lei/\$) se va înregistra în cazul concret la venituri (contul 765 – Venituri din diferențe de curs valutar).

ÎNTREBAREA 1.1.44

Răspunsul 5 este corect.

După cum se observă la constituirea datoriilor (22 decembrie) și la sfârșitul anului, cursul de schimb este același adică 7000 lei/\$. În această situație nu se pune problema de a modifica (de a actualiza) valoarea din contul 401 – Furnizori, la sfârșitul anului.

Prezentarea în întrebare a cursului de schimb la plata furnizorului (18 ianuarie anul viitor) nu ajută la aflarea răspunsului.

În cursul lunii ianuarie, anul viitor (deci nu la sfârșitul anului), diferența de curs valutar (de la 7000 lei/\$ la 7100 lei/\$) se va înregistra în cazul concret la cheltuieli (contul 665 – Cheltuieli din diferențe de curs valutar).

Dacă nu era același curs valutar și la constituirea datoriei și la sfârșitul anului, diferența de curs valutar se înregistra, după caz, la contul 476 – Diferențe de conversie activ respectiv 477 – Diferențe de conversie pasiv. La începutul anului viitor înregistrarea se efectuează invers.

ÎNTREBAREA 1.1.45

Răspunsul 4 este corect.

Cota de amortizare anuală:

$$\frac{100}{5} = 20\%$$

Cota de amortizare pentru amortizarea degresivă:

$$20 \times 1,5 = 30 \text{ (adică } 30\%)$$

CALCULUL AMORTIZĂRII DEGRESIVE

Anul	Valoarea la începutul exercițiului	Amortizarea anuală	Amortizarea cumulată	Valoarea netă
1	10000000	3000000	3000000	7000000
2	7000000	2100000	5100000	4900000
3	4900000	1633333	6733333	3266667
4	3236667	1633333	8366666	1633334
5	1633334	1633334	10000000	0

Deci amortizarea anuală pe 5 ani este: 3000000; 2100000; 1633333; 1633333; 1633334.

Se observă că se aplică coeficientul de 30% la început la valoarea de intrare (10000000 lei) și apoi la valoarea netă (7000000 lei; 4900000 lei).

În primii 3 ani s-a calculat amortizarea așa cum s-a menționat cu un coeficient de 30% aplicat la valoarea netă (la început valoarea de 10000000 lei iar apoi valoarea mijlocului fix diminuată cu amortizarea deja calculată).

În al 3-lea an de funcționare a mijlocului fix, amortizarea a ajuns la suma de 1470000 lei, sumă inferioară amortizării lineare de 2000000 lei (adică $10000000 \times 20\%$). Din acest moment amortizarea anuală se determină prin împărțirea valorii nete (valoarea rămasă neamortizată) la numărul de ani de funcționare rămași (anul 3, 4 și 5) adică:

$$4900000 : 3 = 1633333 \text{ lei}$$

În anul 5 s-a făcut o adăugare cu 1 și s-a trecut 1633334 lei. Necesitatea adăugării cifrei 1 a apărut din calculele anterioare unde

s-au pierdut unele zecimale. În felul acesta suma amortizării mijlocului fix pe 5 ani este egală cu valoarea de intrare a mijlocului fix adică 10000000 lei (3000000 + 2100000 + 1633333 + 1633333 + 1633334 = 10000000 lei).

ÎNTREBAREA 1.1.46

Răspunsul 1 este corect.

În cadrul metodei inventarului intermitent soldul inițial și intrările sunt înregistrate la cheltuieli. Soldul final de materii prime determinat prin inventariere se înregistrează prin debitarea contului de materii prime (cont 300) și creditarea contului de cheltuieli cu materiile prime (cont 600).

ÎNTREBAREA 1.1.47

Răspunsul 3 este corect.

Valoarea neamortizată determinată cu ocazia scoaterii din uz a mijlocului fix se înregistrează la contul 471 – Cheltuieli înregistrate în avans, prin formula:

$$\begin{array}{rcl} \% & = & 212 \quad 10000000 \\ 281 & & 8000000 \\ 471 & & 2000000 \end{array}$$

Această valoare neamortizată se cuprinde în cheltuieli pe o perioadă de maxim 5 ani după cum hotărăște organul de conducere al unității, în cazul nostru 2 ani.

Stabilirea cotei lunare se determină astfel:

$$2000000 : 2 : 12 = 83333$$

Deoarece împărțirea nu s-a efectuat exact ci cu zecimale care au fost neglijate în suma înregistrată, este necesar ca diferența să se cuprindă la una din înregistrări (de preferat la sfârșitul perioadei, la sfârșitul celor 2 ani). În felul acesta se închide contul 471 – Cheltuieli înregistrate în avans.

ÎNTREBAREA 1.1.48

Răspunsul 5 este corect.

Veniturile totale se diminuează cu dividendele încasate de la o altă societate:

$$20000000 - 1000000 = 19000000 \text{ lei}$$

Din venituri se scad cheltuielile:

$$19000000 - 8000000 = 11000000 \text{ lei}$$

Se sporește baza de impozitare cu suma amenzilor și penalităților care nu sunt deductibile fiscal.

$$11000000 + 50000 = 11500000 \text{ lei}$$

Deci baza de impozitare este 11500000 lei. Această sumă se înmulțește cu coeficientul impozitului pe profit stabilit prin reglementări legale, pentru a determina suma absolută a impozitului pe profit.

ÎNTREBAREA 1.1.49

Răspunsul 5 este corect.

În cazul concret valoarea contabilă matematică a unei acțiuni se determină prin adunarea valorii capitalului social cu valoarea rezervelor și împărțirea la numărul de acțiuni, adică:

$$\frac{14000000 + 5000000}{80} = 237500 \text{ lei.}$$

ÎNTREBAREA 1.1.50

Răspunsul 5 este incorect deoarece nu există o concordanță între explicația din paranteză și formula contabilă.

După cum este știut prin formula contabilă se exprimă în contabilitate, o operațiune economico-financiară.

Pentru a înregistra aportul efectiv la constituirea capitalului social trebuie să se facă înregistrarea:

$$\begin{array}{r} \% = 456 \\ 212 \\ 5121 \end{array}$$

Înainte de această înregistrare era necesar să existe o altă formulă contabilă și anume:

$$456 = 1011$$

Aceasta exprimă subscrierea pentru constituirea capitalului social.

Cu ocazia înregistrării aportului efectiv la constituirea capitalului social este necesar să se facă și trecerea la capital subscris vărsat (cont 1012) prin formula contabilă.

$$1011 = 1012$$

ÎNTREBAREA 1.1.51

Suita 1 de înregistrări este corectă deoarece apelează conturile corespunzătoare și sunt determinate corect sumele din conturi.

În legătură cu celelalte variante facem unele atenționări:

- trebuie folosit contul 404 – Furnizori de imobilizări și nu contul 401 – Furnizori;
- în valoarea mijlocului fix se cuprind și cheltuielile de transport și cele de montaj. Deci este greșit a se utiliza conturile de cheltuieli 624 și 611 sau 6728.

ÎNTREBAREA 1.1.52

Suita 2 de înregistrări este corectă.

În legătură cu suitele de înregistrări facem unele precizări:

- la vânzarea mijloacelor fixe amortizate parțial sau total nu se folosește contul 411 – Clienți ci contul 461 – Debitori;
- partea neamortizată se cuprinde la contul 672 – Cheltuieli privind operațiunile de capital, și nu la contul 6811 – Cheltuieli cu amortizarea imobilizărilor. Veniturile din vânzarea mijloacelor fixe se înregistrează la contul 772 – Venituri din operațiunile de capital, nu la contul 758 – Alte venituri din exploatare.

ÎNTREBAREA 1.1.53

Suita 1 de înregistrări este corectă.

Se poate menționa că tot corect era dacă se apela la contul 269 – Vărsăminte de efectuat pentru imobilizări financiare. În acest caz în locul înregistrării:

$$261 = 5121$$

se efectuau două înregistrări

$$261 = 269$$

$$269 = 5121$$

În legătură cu celelalte suite de înregistrări facem unele precizări:

- la vânzarea titlurilor de participare nu se utilizează contul 411
- Clienți și nici contul 409 – Furnizori-debitori ci contul 461 – Debitori;
- nu se poate folosi contul 2677 – Alte creanțe imobilizate sau contul 2672 – Împrumuturi acordate pe termen lung, ci contul 261 – Titluri de participare. În felul acesta înregistrările corespund cu cerințele temei;
- în contextul dat nu se poate folosi contul 401 – Furnizori ci contul menționat 269 – Vărsăminte de efectuat pentru imobilizări financiare.

ÎNTREBAREA 1.1.54

Suita 2 de înregistrări este corectă.

Se observă, în această suită, că se înregistrează produsele obținute în cursul lunii la preț prestabilit (1000000 lei) deoarece cel efectiv este cunoscut la sfârșitul perioadei.

Între prețul prestabilit (1000000 lei) și prețul efectiv (960000 lei) este o diferență de 40000 lei ce se trece la contul 348 – Diferențe de preț la produsele finite.

După cum se constată diferența (40000 lei) este favorabilă. Aceasta este și explicația că se înregistrează în roșu. Dacă nu se dorește apelarea la înregistrări în roșu, formulele menționate vor avea conturile trecute în formula contabilă, invers.

Dacă diferențele de preț ar fi fost nefavorabile (prețul de cost efectiv este mai mare decât cel prestabilit) nu se mai pune problema înregistrării în roșu. Ar fi apărut înregistrările astfel:

$$348 = 711$$

(înregistrarea diferențelor de preț la produsele obținute)

$$711 = 348$$

(înregistrarea diferențelor de preț la produsele vândute).

Urmărind exemplul dat se constată că produsele obținute au fost vândute în întregime și că nu a existat producție neterminată.

În situația în care produsele vândute nu corespund cu cele fabricate, se pune problema ca diferențele (cele din contul 348) să se împartă proporțional pentru produsele rămase în stoc și pentru cele vândute. În acest sens se face apel la formula de calcul a coeficientului de repartizare a diferențelor de preț.

$$K = \frac{DS + DI}{SI + I} \times 100$$

unde:

K = coeficientul de repartizare

DS = soldul diferențelor la începutul perioadei

DI = diferențe intrate

SI = soldul inițial la produsele finite la preț prestabilit

I = intrări de produse finite în cursul perioadei la preț prestabilit

Cu acest coeficient (K) se înmulțește valoarea produselor finite vândute la preț prestabilit. Suma rezultată este cuprinsă în formula contabilă:

$$711 = 348$$

(înregistrarea diferenței de preț la produsele finite vândute)

ÎNTREBAREA 1.1.55

Răspunsul 3 este corect.

TVA ce poate fi dedusă:

$$700000 \times 60\% = 420000 \text{ lei}$$

TVA de plată:

$$860000 - 420000 - 200000 = 240000 \text{ lei}$$

ÎNTREBAREA 1.1.56

Varianta 1 de înregistrări este corectă.

După cum se știe remizele sunt reduceri de preț acordate de furnizor clientului pentru cantități mai mari vândute acestuia. Această reducere se exprimă procentual. Procentul se aplică la valoarea mărfurilor (în cazul nostru 2000000 lei).

Sumele trecute în formula a doua s-au determinat astfel:

- valoarea reducerii (cont 758):
 $2000000 \times 3\% = 60000 \text{ lei}$
- valoarea TVA pentru reducere:
 $60000 \times 18\% = 10800 \text{ lei}$

ÎNTREBAREA 1.1.57

Varianta 1 de înregistrări este corectă.

După cum se cunoaște bonificațiile sunt reduceri oferite de furnizor clientului pentru unele defecte ale bunurilor materiale (defectele nu fac neconsumabile respectivele bunuri).

Sumele din formulele contabile au fost determinate astfel:

- valoarea TVA din factură:
 $4000000 \times 18\% = 720000 \text{ lei}$
- bonificația de 2%:
 $4000000 \times 2\% = 80000 \text{ lei}$
- TVA aferentă bonificației:
 $80000 \times 18\% = 14400 \text{ lei}$

ÎNTREBAREA 1.1.58

Varianta 2 de înregistrări este corectă.

Sumele din formulele contabile sunt determinate astfel:

- TVA din cadrul avansului:
 $3000000 \times 15,254\% = 457620 \text{ lei}$
- valoarea avansului fără TVA:
 $3000000 - 457620 = 2542380 \text{ lei}$

- valoarea TVA la mărfurile vândute respectiv aprovizionate:
 $4000000 \times 18\% = 720000 \text{ lei}$
- valoarea facturii (valoarea mărfii plus valoarea TVA):
 $4000000 + 720000 = 4720000 \text{ lei}$
- restul de plată respectiv de încasare:
 $4720000 - 3000000 = 1720000 \text{ lei}$

ÎNTREBAREA 1.1.59

Varianta 2 de înregistrări este corectă.

Se constată că mărfurile primite în consignație se înregistrează într-un cont de ordine și evidență (contul 8033 – Valori primite în păstrare sau consignație). Acest cont se debitează la primirea mărfurilor pentru vânzare și se creditează la vânzarea mărfurilor sau la restituirea acestora.

Sumele din formulele contabile au fost determinate astfel:

- valoarea absolută a comisionului:
 $5000000 \times 20\% = 1000000 \text{ lei}$
- TVA aferentă comisionului:
 $1000000 \times 18\% = 180000 \text{ lei}$

Asemănător se rezolvă problema și în cazul procentelor de TVA de 22%; 11%; 9%, sau alte procente care la un moment dat, în funcție de reglementările legale, sunt folosite.

ÎNTREBAREA 1.1.60

Varianta 2 de înregistrări este corectă.

Suita de înregistrări cu explicații în paranteză se prezintă astfel:

%	=	401	4720000
357			4000000
4426			720000

(cumpărarea mărfurilor pe baza facturii și lăsarea acestora la furnizor în custodie pe o perioadă de timp, pe baza procesului verbal de luare în custodie)

371	=	357	4000000
<i>(preluarea mărfurilor de la furnizor)</i>			
%	=	408	236000
371			200000
4428			36000
<i>(înregistrarea plusului de mărfuri constatat la recepție pentru care nu există factură)</i>			
408	=	401	200000
4426	=	4428	36000
<i>(înregistrarea facturii pentru plusul de marfă)</i>			

ÎNTREBAREA 1.1.61

Varianta 3 de înregistrări este corectă.

Înregistrările contabile ce rezolvă problema dată, cu explicații în paranteză, se prezintă astfel:

%	=	401	5900000
357			5000000
4426			900000
<i>(cumpărarea de mărfuri pe bază de factură și lăsarea acestora la furnizor, pentru păstrare, o perioadă de timp)</i>			
371	=	357	4700000
<i>(preluarea mărfurilor de la furnizor și înregistrarea acestora mai puțin cele lipsă (300000 lei))</i>			
607	=	357	100000
<i>(înregistrarea perisabilității admise)</i>			
461	=	%	295000
		357	250000
		4427	45000
<i>(imputarea mărfurilor lipsă la o persoană ce nu este angajată la unitatea respectivă)</i>			
607	=	357	200000
<i>(scăderea mărfurilor constatate lipsă și imputate)</i>			

Pentru ca la recepția mărfurilor preluate din custodie să se ofere o singură formulă contabilă (deci creditarea contului 357 o singură

dată) se pot înlocui cele 3 înregistrări prin care se creditează contul 357 – Mărfuri în custodie sau în consignație la terți, printr-o singură formulă contabilă:

% =	357	5000000
371		4700000
607		300000

În cazul în care la recepția bunurilor se constată lipsuri ce nu pot fi clarificate, se apelează temporar la contul 473 – Deconturi din operațiuni în curs de clarificare.

ÎNTREBAREA 1.1.62

Varianta 3 de înregistrări este corectă.

În locul contului 5311 – Casa, se putea trece contul 5121 – Cont la bancă, în funcție de modalitatea de rambursare a capitalului.

ÎNTREBAREA 1.1.63

Răspunsul 4 este corect.

Principiul consecvenței metodelor nu trebuie interpretat ca o interdicere în orice situație a schimbării metodelor.

Principiul consecvenței metodelor presupune schimbarea metodei de evaluare a stocurilor, dacă acest lucru este justificat. Se solicită însă ca atunci când se schimbă metoda de evaluare a stocurilor să se menționeze în anexa de bilanț ce efecte se produc în patrimoniu și în rezultatul unității.

ÎNTREBAREA 1.1.64

Răspunsul 4 este corect.

Suma de 200000 lei provine din diferența dintre soldul faptic (8600000 lei) și soldul scriptic (8400000 lei). Înregistrarea plusului de inventar se face prin debitarea contului 371 – Mărfuri și creditarea contului 607 – Cheltuieli cu mărfurile.

ÎNTREBAREA 1.1.65

Răspunsul 5 este corect.

Suma de 380000 lei ce reprezintă impozitul pe profit s-a determinat astfel:

$5000000 - 1000000 - 3500000 + 500000 = 1000000$ lei (baza de impozitare)

$1000000 \times 38\% = 380000$ lei (impozit pe profit).

ÎNTREBAREA 1.1.66

Răspunsul 3 este corect deoarece scăderea cursului de schimb (deci mai puțini lei pe 1 \$) duce la scăderea datoriilor în lei. Deci contul 401 – Furnizori se va debita prin creditul contului 477 – Diferențe de conversie-pasiv. Deci nu se va folosi contul 476 – Diferențe de conversie-activ ci contul 477 – Diferențe de conversie-pasiv (deci un câștig latent).

ÎNTREBAREA 1.1.67

Răspunsul 5 este corect.

În cazul metodei inventarului permanent înregistrarea la cumpărarea mărfurilor este:

% = 401

371

4426

Pentru comparație prezentăm și înregistrarea pentru cazul utilizării metodei inventarului intermitent

% = 401

607

4426

Deci intrările de mărfuri în acest caz sunt încadrate la cheltuieli.

ÎNTREBAREA 1.1.68

Răspunsul 5 este corect. În cazul apelării metodei inventarului intermitent suita de înregistrări este:

$$607 = 371$$

(înregistrarea stocului inițial de mărfuri)

$$\% = 401$$

607

4426

(înregistrarea aprovizionării cu mărfuri în timpul perioadei)

$$371 = 607$$

(înregistrarea la sfârșitul perioadei a stocului de mărfuri stabilit prin inventariere)

Deci în cazul nostru formula contabilă ce reprezintă cumpărarea de mărfuri este:

%	=	401	2360000
607			2000000
4426			360000

ÎNTREBAREA 1.1.69

Răspunsul 5 este corect. După cum se constată în formula contabilă se debitează contul de mijloace fixe și se creditează contul 231 – Imobilizări corporale în curs. Acest lucru presupune că în prealabil toate cheltuielile ce privesc mijlocul fix au fost cuprinse la imobilizări în curs prin debitarea contului 231.

De exemplu, dacă se procură mijloace fixe de la furnizor se fac înregistrările:

$$\% = 404$$

231

4426

(înregistrarea facturii cu mijlocul fix procurat)

$$\% = 404$$

231

4426

(înregistrarea cheltuielilor de transport a mijlocului fix, efectuat de o unitate specializată)

212 = 231

(punerea în funcțiune a mijlocului fix)

Dacă mijlocul fix este fabricat în unitate se fac înregistrările:

231 = 772

(înregistrarea mijlocului fix fabricat în unitate)

212 = 231

(punerea în funcțiune a mijlocului fix)

4426 = 4427

(înregistrarea TVA aferentă valorii mijlocului fix fabricat în unitate).

Facem mențiunea că toate cheltuielile ce vizează fabricarea mijlocului fix se cuprind în conturile de cheltuieli după natura lor (6xx). Deci vor apare diverse formule contabile care în general se pot reprezenta astfel:

6xx = %

3xx

4xx

5xx

ÎNTREBAREA 1.1.70

Varianta 1 este corectă. În luna octombrie trebuie să se rezolve următoarele operațiuni:

- plata TVA aferentă lunii septembrie (2000000 lei);
- închiderea conturilor de TVA deductibilă și TVA colectată pentru a stabili TVA de plată sau TVA de recuperat, după caz. În cazul nostru apare TVA de plată. Acest TVA se va plăti în luna noiembrie;
- determinarea TVA deductibilă ce se va închide prin TVA colectat se face având în vedere prorata calculată. În cazul analizat calculul apare astfel:

$$4000000 \times 80\% = 3200000 \text{ lei}$$

Diferența până la 4000000 lei (soldul contului 4426) adică 800000 lei se cuprinde în contul de cheltuieli (contul 635 – Cheltuieli cu alte impozite și taxe).

– De reținut faptul că este posibil să se efectueze toate înregistrările în mod corect dar să nu se respecte ordinea cronologică. În acest sens menționăm

că în cadrul lunii octombrie prima înregistrare este cea de plată a TVA aferentă lunii septembrie. După cum este știut conform legislației termenul limită este 25 ale lunii următoare. În cazul nostru 25 octombrie, pentru TVA de plată aferentă lunii septembrie. La sfârșitul lunii octombrie se închid conturile TVA deductibilă și TVA colectată determinându-se după caz TVA de plată sau TVA de recuperat (în cazul nostru TVA de plată). Această TVA se va plăti în luna noiembrie până la data de 25.

ÎNTREBAREA 1.1.71

Răspunsul 3 este corect. După cum se știe conturile de cheltuieli și de venituri (clasa 6 și clasa 7) se închid la sfârșitul lunii prin contul 121 – Profit și pierdere. Deci conturile de cheltuieli și de venituri nu se regăsesc ca atare în bilanț ci prin intermediul contului 121 – Profit și pierdere (mai concret profit sau pierdere).

Cheltuielile de constituire sunt considerate imobilizări necorporale și deci nu se închid prin contul 121 – Profit și pierdere.

Totalul soldurilor finale din balanța de verificare nu trebuie să fie egal cu totalul din bilanț, deoarece posturile din bilanț se determină pe baza unor algoritmi de calcul în care pot participa conturi și cu sold debitor și cu sold creditor.

Exemplu: Amortizarea imobilizărilor corporale (cont de pasiv) intră în calculul posturilor din activ.

Clienții în devize sunt reprezentați în bilanț având în vedere cursul de schimb de la sfârșitul exercițiului, nu cursul de schimb din momentul vânzării mărfurilor sau produselor.

Diferențele de curs valutar de la sfârșitul exercițiului sunt înregistrate în conturile 476 – Diferențele de conversie-activ sau 477 – Diferențe de conversie-pasiv, după caz (cursul valutar scade sau crește).

ÎNTREBAREA 1.1.72

Răspunsul 3 este corect. Scontul de decontare de 4% se cuprinde în contul 667 – Cheltuieli privind sconturile acordate. Acest coeficient (în cazul nostru de 4%) se aplică la valoarea mărfurilor fără TVA.

Deci unitatea beneficiară va încasa valoarea mărfurilor (500000 lei) diminuată cu scontul acordat ($500000 \text{ lei} \times 4\% = 20000 \text{ lei}$) adică 480000 lei.

De precizat că în cazul în care s-ar fi oferit valoarea mărfurilor fără TVA era necesar ca în prealabil să se determine valoarea TVA. Această valoare diminuează valoarea mărfurilor plus TVA pentru a se obține valoarea mărfurilor fără TVA. La această valoare se aplică apoi procentul pentru scont (în cazul nostru 4%).

Păstrăm datele din test cu precizarea că se oferea în întrebare valoarea mărfurilor la preț de vânzare cu amănuntul plus TVA adică 610000 lei. Se menționează că TVA utilizată este de 22%.

Pentru a determina valoarea mărfurilor la preț de vânzare cu amănuntul fără TVA se înmulțește 610000 cu 18,03% obținându-se 109998 adică prin rotunjire 110000 lei.

Scăzând din 610000 lei (valoarea mărfurilor la preț de vânzare cu amănuntul plus TVA) suma de 110000 lei (valoarea TVA) se va obține 500000 lei (adică valoarea mărfurilor la preț de vânzare fără TVA). Această sumă stă la baza determinării scontului.

Procentul de 18,03% s-a obținut astfel:

$$\frac{22 \times 100}{100 + 22} = 18,03\%$$

(numărul 22 reprezintă procentul de TVA practicat).

ÎNTREBAREA 1.1.73

Răspunsul 4 este corect deoarece reprezintă procurarea titlurilor de participare (cont 261) și plata lor ulterioară (cont 269). La plata titlurilor de participare cumpărate se va face înregistrarea:

$$269 \quad = \quad 5121 \quad 10000000 \text{ lei}$$

ÎNTREBAREA 1.1.74

Răspunsul 1 este corect. Prin cele două formule se înregistrează amortizarea lunară a mijlocului fix ($6811 = 281$) și virarea la venituri a subvenției ($131 = 7727$).

Sumele au fost obținute astfel:

$30000000 : 5 \text{ ani} : 12 \text{ luni} = 500000 \text{ lei}$

$3000000 : 5 \text{ ani} : 12 \text{ luni} = 50000 \text{ lei}$

Dacă se preciza în întrebare despre ce mijloc fix este vorba, se trecea în locul contului 281 Amortizarea imobilizărilor corporale, contul sintetic de gradul 2 corespunzător, exemplu 2815 Amortizarea mijloacelor de transport.

ÎNTREBAREA 1.1.75

Răspunsul 2 este corect. Prin formula contabilă de la punctul 2 se înregistrează cota parte din chiria plătită anticipat. Prin această înregistrare se respectă principiul delimitării exercițiului în sensul că deși chiria s-a plătit odată pe o perioadă mai lungă ($471 = 5121$), cuprinderea în cheltuieli se realizează eșalonat pe toată perioada, prin formula contabilă $612 = 471$.

ÎNTREBAREA 1.1.76

Răspunsul 5 este corect. Prima înregistrare ($345 = 711$) se realizează la preț prestabilit, deoarece costul efectiv se cunoaște la sfârșitul lunii în urma determinării producției neterminate și calculul costului efectiv.

Cea de a doua înregistrare ($348 = 711$) se efectuează la sfârșitul lunii cu diferența dintre costul efectiv și prețul prestabilit utilizat în timpul lunii.

În cele relatate se constată că avem diferențe nefavorabile și anume 20000 lei ($220000 - 200000 = 20000 \text{ lei}$). În cazul în care apăreau diferențe favorabile (costul efectiv era mai mic decât prețul prestabilit), formula menționată ($348 = 711$) se efectua în roșu sau în negru (însă invers $711 = 348$).

ÎNTREBAREA 1.1.77

Răspunsul 2 este corect.

Pentru a asigura reflectarea corectă a datelor din bilanț, creanțele și datoriile în devize sunt reflectate la cursul valutar de la sfârșitul

exercițiului financiar. La răspunsul 2 se constată că datoria exprimată în lei la sfârșitul exercițiului financiar este mai mică (deci mai puțini lei pentru un dolar). Deci avem de plătit o datorie exprimată în lei mai mică. Avem deci o diferență favorabilă.

La începutul exercițiului următor înregistrarea de la punctul 2 se face invers ($477 = 401$).

Din cele relatate se poate deduce că înregistrarea diferențelor favorabile sau nefavorabile de curs valutar, se realizează numai temporar pentru a putea reflecta fidel datele din bilanț.

ÎNTREBAREA 1.1.78

Răspunsul 3 este corect. Suma de 790000 lei a fost determinată astfel:

$$800000 + 20000 - 30000 = 790000 \text{ lei}$$

În cazul în care diferența de preț la materii prime era favorabilă (în roșu), calculul apărea astfel:

$$800000 - 20000 - 30000 = 750000 \text{ lei}$$

ÎNTREBAREA 1.1.79

Răspunsul 1 este corect. Minusul constatat la inventar (neimputabil) se înregistrează prin mărirea cheltuielilor și diminuarea stocului de materii prime. Suma trecută în formula contabilă apare ca diferență între soldul scriptic și soldul faptic ($900000 - 800000 = 100000$).

ÎNTREBAREA 1.1.80

Răspunsul 2 este corect. Pentru a determina profitul este necesar a se avea în vedere veniturile și cheltuielile.

Veniturile sunt determinate astfel:

$$850000 + 100000 = 950000 \text{ lei}$$

Cheltuielile sunt determinate astfel:

$$650000 + 100000 + 50000 + 10000 = 810000 \text{ lei}$$

Diferența dintre venituri și cheltuieli apare sub forma profitului:

$$950000 - 810000 = 140000 \text{ lei}$$

La o întrebare asemănătoare, pentru a determina corect profitul este necesar să depistăm formulele contabile ce apelează la conturile de venituri și formulele contabile ce apelează la conturile de cheltuieli.

ÎNTREBAREA 1.1.81

Răspunsul 1 este corect. În cadrul lunii aprilie este necesar să se rezolve următoarele operațiuni:

– plata până pe data de 25 ale lunii aprilie, a TVA de plată aferentă lunii martie

$$4423 = 5121 \quad 500000$$

– închiderea conturilor de TVA (conturile 4427 și 4426) pentru a stabili TVA de plată sau TVA de recuperat, după caz, aferentă lunii aprilie. În cazul nostru rezultă TVA de plată deoarece TVA colectată este mai mare decât TVA deductibilă. În acest sens se face înregistrarea:

$$\begin{array}{rcl} 4427 & = & \% \quad 3000000 \\ & & 4426 \quad 2000000 \\ & & 4423 \quad 1000000 \end{array}$$

În cazul în care TVA deductibilă era mai mare decât TVA colectată ar fi rezultat TVA de recuperat și înregistrarea ar fi apărut astfel:

$$\begin{array}{rcl} \% & = & 4426 \\ 4427 & & \\ 4424 & & \end{array}$$

ÎNTREBAREA 1.1.82

Răspunsul 3 este corect. Din datele menționate în întrebare încadrăm la datorii următoarele: furnizori; clienți–creditori; creditele bancare pe

termen lung; creditori diverși; TVA de plată; furnizori–facturi nesosite; efecte de plătit. Calculul apare astfel:

$$500000 + 400000 + 1000000 + 60000 + 10000 + 300000 + 200000 = 2470000 \text{ lei}$$

ÎNTREBAREA 1.1.83

Răspunsul 4 este corect.

Cheltuielile ce urmează a se repartiza se determină astfel:

$$300000 - 100000 = 200000 \text{ lei}$$

$$100000 \times 80\% = 80000 \text{ lei}$$

$$200000 + 80000 = 280000 \text{ lei}$$

Aceste cheltuieli indirecte se repartizează în funcție de salariile directe:

$$120000 + 80000 = 200000 \text{ lei}$$

$$280000 : 200000 = 1,40$$

Cu acest coeficient (1,40) se face înmulțirea cu cele două sume ce reprezintă salariile directe pentru produsul X_1 și X_2 :

$$120000 \times 1,40 = 168000 \text{ lei}$$

$$80000 \times 1,40 = 112000 \text{ lei}$$

Pentru a determina costul produselor X_1 și X_2 , la cheltuielile directe se adaugă sumele ce reprezintă cota parte din cheltuielile indirecte.

La produsul X_1 :

$$200000 + 168000 = 368000 \text{ lei}$$

La produsul X_2 :

$$400000 + 112000 = 512000 \text{ lei}$$

ÎNTREBAREA 1.1.84

Răspunsul 2 este corect.

Răscumpărarea înseamnă cumpărarea acțiunilor proprii.

În cadrul planului de conturi sunt 2 conturi de acțiune:

502 Acțiuni proprii

503 Acțiuni

Primul cont este utilizat în cazul acțiunilor proprii iar al doilea cont în cazul cumpărării acțiunilor altor firme în scopul obținerii de dividende sau revinderii.

În cazul răscumpărării acțiunilor prin numerarul din casă formula contabilă de la punctul 2 apare:

$$502 = 5311$$

În situația în care plata acțiunilor răscumpărate se face ulterior suitei de înregistrări apare astfel:

$$502 = 509$$

$$509 = 5121$$

Dacă plata acțiunilor răscumpărate se efectuează prin casă, ultima înregistrare apare astfel:

$$509 = 5311$$

ÎNTREBAREA 1.1.85

Răspunsul 4 este corect.

Prin formula contabilă de la răspunsul 4, se micșorează capitalul social și acțiunile proprii.

ÎNTREBAREA 1.1.86

Răspunsul 1 este corect.

Prin prima formulă contabilă ($4423 = 5121$) se evidențiază plata TVA pe luna septembrie (plata se face până pe data de 25 octombrie).

Deoarece există prorata de 80% se determină valoarea TVA ce devine deductibilă:

$$500000 \times 80\% = 400000 \text{ lei}$$

și TVA ce nu este deductibilă și anume:

$$500000 \times 20\% = 100000 \text{ lei}$$

sau

$$500000 - 400000 = 100000 \text{ lei}$$

TVA nedeductibilă (100000 lei) se cuprinde în contul 635 Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate.

Deoarece TVA deductibilă este mai mare decât TVA colectată rezultă TVA de recuperat.

ÎNTREBAREA 1.1.87

Răspunsul 2 este corect. Precizăm că la subscrierea pentru constituirea capitalului social s-a făcut înregistrarea:

$$456 = 1011$$

Răspunsul 2 oferă înregistrările pentru concretizarea aportului și pentru trecerea de la capital subscris nevărsat la capital subscris vărsat.

Suita de înregistrări, în întregime, apare astfel:

$$456 = 1011$$

$$212 = 456$$

$$1011 = 1012$$

În urma acestor înregistrări în bilanț vom avea mijloace fixe în activ și capitalul social subscris vărsat în pasiv. În acest context se poate pune problema de ce nu s-a făcut numai înregistrarea:

$$212 = 1012$$

Explicația este dată de necesitatea înregistrării cronologice a operațiunilor ce au avut loc: subscrierea pentru constituirea capitalului social; aportul efectiv de capital.

ÎNTREBAREA 1.1.88

Răspunsul 2 este corect.

În regulamentul privind aplicarea Legii contabilității sunt prevăzute expres 6 principii contabile:

- principiul prudenței;
- principiul permanenței metodelor;
- principiul continuității activității;
- principiul independenței exercițiilor;
- principiul intangibilității bilanțului de deschidere;
- principiul necompensării.

Deci nu se cuprinde în cadrul acestor 6 principii, principiul costului istoric. În practică însă el se aplică.

Respectarea principiilor prevăzute în Regulamentul de aplicare a Legii contabilității asigură realizarea unei imagini fidele a patrimoniului, a situației financiare și a rezultatelor.

ÎNTREBAREA 1.1.89

Răspunsul 5 este corect.

Suma de 960000 lei s-a determinat din următoarele elemente patrimoniale:

– materii prime	100000 lei
– furnizori–debitori	200000 lei
– clienți	400000 lei
– produse finite	260000 lei
Total	960000 lei

ÎNTREBAREA 1.1.90

Răspunsul 5 este corect.

Rezultatul brut se obține prin adunarea veniturilor și scăderea cheltuielilor.

$$\text{Venituri} = 400000 + 150000 + 50000 = 600000 \text{ lei}$$

$$\text{Cheltuieli} = 100000 + 120000 = 220000 \text{ lei}$$

$$\text{Rezultatul brut} = 600000 - 220000 = 380000 \text{ lei}$$

Rezultatul net se determină scăzând din rezultatul brut, impozitul pe profit (114400 lei).

$$\text{Rezultatul net} = 380000 - 114400 = 265600 \text{ lei}$$

Din cele prezentate se constată că impozitul pe dividende, prezentat în întrebare, nu participă la determinarea rezultatului net.

ÎNTREBAREA 1.1.91

Răspunsul 4 este corect. Suma de 390000 lei ce reprezintă situația netă s-a obținut prin scăderea din activul bilanțier a activelor fictive și apoi a datoriilor.

Relația de calcul este:

Situația netă: $500000 - 10000 - 100000 = 390000$ lei

În componența activelor fictive se cuprind următoarele structuri: cheltuieli de constituire a societății, activele de regularizare și asimilat; primele privind rambursarea obligațiilor.

ÎNTREBAREA 1.1.92

Răspunsul 5 este corect.

Suita de calcule este următoarea:

– Se repartizează cheltuielile indirecte la secția S_1 (450000 lei)

Total cheltuieli directe:

$400000 + 500000 = 900000$ lei

Se determină coeficientul de repartizare:

$$\frac{450000}{900000} = 0,50$$

Se stabilește cota parte de cheltuieli indirecte pe cele două comenzi X_1 și X_2 :

● comanda $X_1 = 400000 \times 0,50 = 200000$ lei

● comanda $X_2 = 500000 \times 0,50 = 250000$ lei

Costul de producție al celor două comenzi (X_1 și X_2) la nivelul secției S_1 apare astfel:

● costul la comanda $X_1 = 400000 + 200000 = 600000$ lei

● costul la comanda $X_2 = 500000 + 250000 = 750000$ lei

– Se repartizează cheltuielile indirecte la secția S_2 (240000 lei)

Total cheltuieli directe:

$300000 + 500000 = 800000$ lei

Se determină coeficientul de repartizare:

$$\frac{240000}{800000} = 0,30$$

Cota parte de cheltuieli indirecte pentru comenzile X_1 și X_2 :

● comanda $X_1 = 300000 \times 0,30 = 90000$ lei

- comanda $X_2 = 500000 \times 0,30 = 150000$ lei

Costul de producție al celor 2 comenzi (X_1 și X_2) la nivelul secției S_2 apare astfel:

- costul comenzii $X_1 = 300000 + 90000 = 390000$ lei
- costul comenzii $X_2 = 500000 + 150000 = 650000$ lei
- Costul total al producției pe cele 2 comenzi X_1 și X_2 :
- comanda $X_1 = 600000 + 390000 = 990000$ lei
- comanda $X_2 = 750000 + 650000 = 1400000$ lei

Deci costul de producție pe cele două comenzi X_1 și X_2 este de 990000 lei și respectiv 1400000 lei.

Aceste costuri de producție au fost calculate avându-se în vedere atât cheltuielile directe efectuate pe parcursul fabricației cât și cota parte din cheltuielile indirecte.

În cazul concret repartizarea cheltuielilor indirecte s-a făcut în funcție de totalul cheltuielilor directe pe fiecare comandă. Se putea apela, în funcție de specificul unității, și la alte criterii de repartizare a cheltuielilor indirecte cum ar fi: salariile directe; materiile prime directe.

ÎNTREBAREA 1.1.93

Răspunsul 2 este corect. Prin înregistrarea 921 = 923 se înregistrează repartizarea cheltuielilor indirecte (cheltuielile comune ale secțiilor) asupra comenzilor (produsele fabricate).

Suma trecută în formula contabilă este un rezultat al calculului de repartizare a cheltuielilor indirecte utilizând un criteriu de repartizare (exemplu salariile directe; materiile prime directe; total cheltuieli directe).

În formula contabilă analizată s-au trecut numai conturile sintetice. În activitatea concretă atât la un cont cât și la celălalt se trec analiticele respective. Exemplu, la contul 921 se poate trece ca analitic secția unde se realizează respectiva comandă și comanda propriu-zisă.

Exemple:

921/1/101

unde:

1 = secția 1
101 = comanda 101

La contul 923 se trece ca analitic secția.

Exemplu: 923/1

unde 1 reprezintă secția 1.

În cadrul lucrării se prezintă suita de înregistrări ce privesc înregistrările din cadrul contabilității interne de gestiune. În această suită se găsește și înregistrarea analizată.

ÎNTREBAREA 1.1.94

Răspunsul 3 este corect.

Impozitul pe profit se determină prin aplicarea procentului de impozit pe profit la profitul fiscal. Profitul fiscal se calculează din profitul contabil plus cheltuielile nedeductibile minus deducerile fiscale. În cazul nostru cheltuielile nedeductibile sunt cheltuielile cu amenzile și penalitățile (10000 lei) iar deducerile fiscale sunt reprezentate de dividendele încasate (50000 lei).

Profitul contabil este:

$$800000 - 500000 = 300000 \text{ lei}$$

Profitul fiscal este:

$$300000 + 10000 - 50000 = 260000 \text{ lei}$$

Impozitul pe profit este:

$$260000 \cdot 38\% = 98800 \text{ lei}$$

Acest impozit pe profit se înregistrează prin formula contabilă:

$$691 \quad = \quad 441 \quad 98800$$

ÎNTREBAREA 1.1.95

Răspunsul 1 este corect. Din datele prezentate se constată că apare o lipsă de inventar la combustibil de 20000 lei (adică $180000 - 160000$).

Deoarece nu se menționează că aceasta este imputabilă diferența de combustibil constatată la inventar se cuprinde în cheltuieli cu combustibilul (cont 6012).

ÎNTREBAREA 1.1.96

Răspunsul 1 este corect. Prin înregistrările de la punctul 1 s-au reflectat operațiunile:

- trecerea materialelor auxiliare la contul 351 Materii și materiale aflate la terți;
- înregistrarea operațiunilor de prelucrare efectuate de o unitate specializată. Valoarea prelucrării mărește valoarea pieselor de schimb (contul 3014).

Deoarece în factura unității prestatoare de servicii este trecută și taxa pe valoarea adăugată, se face înregistrarea pentru TVA deductibilă ($100000 \times 22\% = 22000$ lei);

- restituirea și recepția pieselor de schimb (3014 = 351) la valoarea de 700000 lei.

Era posibil ca valoarea prelucrării materialelor auxiliare pentru a se obține piese de schimb să fie cuprinsă la contul 351 Materii și materiale aflate la terți.

În acest caz suita înregistrărilor apare astfel:

351	=	3011	700000
%	=	401	122000
351			100000
4426			22000
3014	=	351	800000

ÎNTREBAREA 1.1.97

Răspunsul 4 este corect. Calculul pentru determinarea valorii contabile a unei acțiuni este următorul:

$$\frac{8000000 + 1600000 - 400000}{2000} = 4600 \text{ lei}$$

ÎNTREBAREA 1.1.98

Răspunsul 3 este corect. Având în vedere datele oferite cifra de afaceri este formată din: venituri din vânzarea mărfurilor; venituri din vânzarea produselor finite; venituri din lucrările executate și serviciile prestate.

Calculul cifrei de afaceri apare astfel:

$$120000 + 80000 + 80000 = 280000 \text{ lei}$$

ÎNTREBAREA 1.1.99

Răspunsul 3 este corect. Din datele prezentate rezultă că pe baza inventarului efectuat la mărfuri, se constată o scădere a deprecierii. Deprecierea determinată pe baza datelor inventarierii este stabilită la suma de 90000 lei.

În perioada anterioară au fost înregistrate provizioane pentru depreciera mărfurilor la nivelul sumei de 120000 lei. În acest context trebuiesc reduse provizioanele de la 120000 lei la 90000 lei deci cu o diferență de 30000 lei.

După cum este știut la înregistrarea provizioanelor se pleacă de la un format general după care se concretizează cu conturile adecvate.

Formatul general la anularea sau diminuarea provizioanelor este:

Provizioane = Venituri din provizioane

Concretizarea acestui format general apare astfel:

397	=	7814	30000
Provizioane		Venituri	
pentru		din provizioane	
depreciera		pentru depreciera	
mărfurilor		activelor circulante	

ÎNTREBAREA 1.1.100

Răspunsul 5 este corect. Având în vedere datele menționate, valoarea capitalurilor proprii s-a determinat astfel:

$$2000000 + 500000 + 400000 + 150000 - 100000 = 2950000 \text{ lei}$$

ÎNTREBAREA 1.1.101

Răspunsul 2 este corect. Coeficientul de repartizare a cheltuielilor indirecte, în contextul dat, se calculează astfel:

$$\frac{1500000}{2000000 + 3000000} = \frac{1500000}{5000000} = 0,3$$

Cheltuielile indirecte aferente celor 2 comenzi se determină astfel:

- la comanda C_1 $2000000 \times 0,3 = 600000$ lei
- la comanda C_2 $3000000 \times 0,3 = 900000$ lei

Verificare:

$$600000 + 900000 = 1500000 \text{ lei (cheltuieli indirecte).}$$

Costul comenzii C_1 :

$$2000000 + 600000 + 1200000 = 3800000 \text{ lei}$$

Costul comenzii C_2 :

$$3000000 + 900000 - 900000 = 3000000 \text{ lei}$$

ÎNTREBAREA 1.1.102

Răspunsul 3 este corect.

Valoarea patrimonială netă s-a determinat astfel:

- la societatea S_1
 $20000000 - 8000000 = 12000000$ lei

- la societatea S_2
 $11200000 - 6400000 = 4800000$ lei

Valoarea contabilă a acțiunilor la societatea S_1

$$12000000 : 1000 = 12000 \text{ lei/acțiune}$$

Valoarea contabilă a acțiunilor la societatea S_2

$$4800000 : 1000 = 4800 \text{ lei/acțiune}$$

Numărul de acțiuni ce se vor emite de societatea S_1

$$4800000 : 12000 = 400 \text{ acțiuni}$$

Valoarea nominală a acțiunilor ce se emit

$$400 \times 10000 = 4000000 \text{ lei}$$

Prime de fuziune

$$4800000 - 4000000 = 800000 \text{ lei}$$

Deci acționarii societății S_2 vor primi 400 acțiuni la valoarea nominală de 10000 lei. Diferența între valoarea patrimonială netă de la societatea S_2 (4800000 lei) și valoarea nominală a celor 400 acțiuni, adică 4000000 lei, reprezintă, după cum s-a precizat, prima de fuziune, adică 800000 lei.

Se poate face și o verificare a celor rezultate:

– valoarea contabilă a acțiunilor la societatea S_1 este, după cum s-a calculat, 12000 lei/acțiune

– valoarea contabilă a acțiunilor la societatea S_2 este de 4800 lei/acțiune.

Raportul de schimb al acțiunilor este:

$$\frac{4800}{12000} = \frac{1}{2,5} = \frac{2}{5}$$

adică pentru două acțiuni de la societatea S_1 se oferă 5 acțiuni de la societatea S_2 .

Numărul de acțiuni ce se emit la societatea S_1

$$1000 \times \frac{2}{5} = \frac{2000}{5} = 400 \text{ acțiuni}$$

Numărul de 400 acțiuni a fost determinat anterior prin calculul:

valoarea patrimonială netă la societatea S_2

—
valoarea contabilă a unei acțiuni la societatea S_1

adică

$$\frac{4800000}{12000} = 400 \text{ acțiuni}$$

Pentru adâncirea studiului în domeniu și pentru a putea răspunde și la alte teste, oferim exemple prezentate în Monitorul Oficial nr. 237/29 iunie 1998 (Precizări privind reflectarea în contabilitate a principalelor operațiuni privind fuziunea, dizolvarea și lichidarea societăților comerciale, precum și retragerea și/sau excluderea unor societăți din cadrul societăților comerciale).

MONOGRAFIE

**privind reflectarea în contabilitate a operațiunilor de fuziune,
lichidare a societăților comerciale, precum și de retragere sau
excludere a asociaților**

I. Reflectarea în contabilitate a operațiunilor de fuziune

A. Fuziunea prin absorbție

1. Situația patrimoniului conform bilanțurilor contabile de fuziune ale societăților comerciale care fuzionează (Societatea „P” – absorbantă și Societatea „R” – absorbită), se prezintă astfel:

A	Bilanțul contabil al Societății „P”	P
1. Mijloace fixe (212–281) (8300000–2925000)	5375000	1. Capital subscris vărsat (1012) (200 acțiuni × 10000 lei) 2000000
2. Mărfuri (371–397) (1100000–100000)	1000000	2. Alte rezerve (1068) 2875000
3. Clienți (411–491) (2200000–75000)	2125000	3. Furnizori de imobilizări (404) 3875000
4. Conturi la bănci în lei (5121)	250000	
TOTAL ACTIV:	8750000	TOTAL PASIV: 8750000

A	Bilanțul contabil al Societății „R”	P
1. Mijloace fixe (212–281) (2125000–975000)	1150000	1. Capital subscris vărsat (1012) (125 acțiuni × 10000 lei) 1250000
2. Materii prime (300)	825000	2. Fond de dezvoltare (118) 1150000
3. Clienți (411–491) (1875000–275000)	1600000	3. Clienți-creditori (419) 1225000
4. Conturi la bănci în lei (5121)	50000	
TOTAL ACTIV:	3625000	TOTAL PASIV: 3625000

2. Mijloacele fixe ale celor două societăți au fost evaluate astfel:

- pentru Societatea „P”, la 8500000 lei față de valoarea rămasă de 5375000 lei;
- pentru Societatea „R”, la 2500000 lei față de valoarea rămasă de 1150000 lei.

3. Înregistrarea diferențelor din evaluare:

a) la Societatea „P” 212 = 105 3125000

b) la Societatea „R” 212 = 105 1350000

4. Determinarea activului net al celor două societăți care fuzionează:

Elemente patrimoniale	Societatea „P”	Societatea „R”
– Mijloace fixe	8500000	2500000
– Mărfuri	1000000	–
– Materii prime	–	825000
– Clienți	2125000	1600000
– Disponibil la bancă	250000	50000
Subtotal:	11875000	4975000
Se scad datoriile:		
– Furnizori de imobilizări	3875000	–
– Clienți-creditori	–	1225000
TOTAL ACTIV NET:	8000000	3750000

5. Componenta activului net al celor două societăți:

	Societatea „P”	Societatea „R”
– Capital subscris vărsat (1012)	2000000	1250000
– Diferențe din reevaluare (105)	3125000	1350000
– Alte rezerve (1068)	2875000	–
– Fond de dezvoltare (118)	–	1150000
	8000000	3750000

6. Determinarea valorii contabile a acțiunilor societăților „P” și „R”

Societatea „P”

8000000 lei: 200 acțiuni = 40000 lei

Societatea „R”

3750000 lei: 125 acțiuni = 30000 lei.

7. Determinarea raportului de schimb al acțiunilor:

30000:40000 = 3/4, adică se schimbă 4 acțiuni ale Societății „R” pentru 3 acțiuni ale Societății „P”.

Determinarea numărului de acțiuni ce se emit de Societatea „P”:

$125 \text{ acțiuni} \times 3/4 \text{ (paritatea de schimb)} = 94 \text{ acțiuni}$

– valoarea activului net al societății „R” este de 3750000 lei

– valoarea contabilă a unei acțiuni la Societatea „P” este de 40.000 lei

$3750000:40000 = 94 \text{ acțiuni (cifra exactă } 93,75\text{)}.$

Determinarea capitalului social și a primei de fuziune la Societatea „P”:

$94 \text{ acțiuni} \times 10000 \text{ lei/valoarea nominală a unei acțiuni} = 940.000 \text{ lei capital social}$

$3750000 - 940000 \text{ lei} = 2810000 \text{ lei prima de fuziune.}$

Acționarii de la Societatea „R” vor primi, ca urmare a fuziunii, 94 de acțiuni a 10000 lei (valoarea nominală a unei acțiuni).

8. Înregistrări contabile:

La Societatea „P”, care a absorbit Societatea „R”:

a) înregistrarea capitalului social și a primei de fuziune:

456	=	%	<u>3750000</u>
		1012	940000
		1042	2810000

b) preluarea posturilor de activ de la Societatea „R”:

%	=	891	<u>6225000</u>
212			3475000
300			825000
411			1875000
5121			50000

c) preluarea posturilor de pasiv de la Societatea „R”:

891	=	%	<u>6225000</u>
		281	975000
		491	275000
		456	3750000
		419	1225000

La Societatea „R”, care a fost absorbită de Societatea „P”:

a) înregistrarea activului net:

%	=	456	<u>3750000</u>
1012			1250000
118			1150000
105			1350000

b) transmiterea posturilor de activ;

892	=	%	6225000
		212	3475000
		300	825000
		411	1875000
		5121	50000

c) transmiterea posturilor de pasiv:

%	=	892	6225000
281			975000
491			275000
456			3750000
419			1225000

A Bilanțul contabil întocmit de Societatea „P” după fuziunea cu Societatea „R”				P
1. Mijloace fixe (212-281) (14900000 - 3900000)	11000000	1. Capital subscris vărsat (1012) (294 acțiuni ' 10000)	29400000	2.
2. Mărfuri (371-397) (1100000 - 100000)	1000000	2. Prime de fuziune (1042)	2810000	
3. Materii prime (300)	825000	3. Diferențe de reevaluare (105)	3125000	
4. Clienți (411-491) (4075000 - 350000)	3725000	4. Alte rezerve (1068)	2875000	
5. Conturi la bănci în lei (5121)	300000	5. Furnizori de imobilizări (404)	3875000	
		6. Clienți-creditori (419)	1225000	
TOTAL ACTIV: 16850000		TOTAL PASIV: 16850000		

B. Fuziunea prin contopire

1. Situația patrimoniului, conform bilanțurilor contabile de fuziune ale societăților (1 și 2) care se dizolvă, în vederea fuziunii:

A Bilanțul contabil al Societății 1				P
1. Mijloace fixe (212-281) (3560000-1480000)	2080000	1. Capital subscris vărsat (1012)	1000000	
2. Mărfuri (371-378) (440000-40000)	400000	2. Rezerve legale (1061)	200000	
3. Clienți (411-491) (1380000-100000)	1280000	3. Fond de dezvoltare (118)	240000	
4. Conturi la bănci în lei (5121)	120000	4. Furnizori (401)	2440000	
TOTAL ACTIV:	3880000	TOTAL PASIV:	3880000	

A	Bilanțul contabil al Societății 2		P
1. Mijloace fixe (212-281) (2920000-1320000)	1600000	1. Capital subscris vărsat (1012)	1600000
2. Mărfuri (371-378) (1520000-80000)	1440000	2. Rezerve legale (1061)	320000
3. Clienți (411-491) (3820000-500000)	3320000	3. Alte fonduri (118)	800.000
4. Conturi la bănci în lei (5121)	40000	4. Furnizori de imobilizări (404)	3680000
TOTAL ACTIV: 6400000		TOTAL PASIV: 6400000	

2. Mijloacele fixe au fost evaluate astfel:
- la Societatea 1, la suma de 2240000 lei față de valoarea rămasă de 2080000 lei;
 - la Societatea 2, la suma de 2500000 lei față de valoarea rămasă de 1600000 lei.

3. Înregistrarea diferențelor din reevaluare:

- a) la Societatea 1 212 = 105 160000
b) la Societatea 2 212 = 105 900000

4. Determinarea activului net al celor două societăți:

Elemente patrimoniale	Societatea 1	Societatea 2
Mijloace fixe	2240000	2500000
Mărfuri	400000	1440000
Clienți	1280000	3320000
Disponibil la bancă	120000	40000
Subtotal:	4040000	7300000
Se scad datoriile		
Furnizori	2440000	-
Furnizori de imobilizări	-	3680000
TOTAL:	1600000	3620000

5. Componenta activului net al celor două societăți:

	Societatea 1	Societatea 2
- Capital subscris vărsat (1012)	1000000	1600000
- Diferențe din reevaluare (105)	160000	900000
- Rezerve legale (1061)	200000	320000
- Fond de dezvoltare (118)	240000	-
- Alte fonduri (118)	-	800000
TOTAL:	1600000	3620000

6. Determinarea numărului de acțiuni noi care trebuie emise de noua societate pe baza activului net al societăților 1 și 2, valoarea nominală a unei acțiuni fiind de 10.000 lei:

- Pentru Societatea 1 $1600000:10000 = 160$ acțiuni;
- Pentru Societatea 2 $3620000:10000 = 362$ acțiuni.

7. Înregistrări contabile:

- la societatea nou-înființată:

înregistrarea capitalului social aportat:

456	=	%	<u>5220000</u>
1012 analitic Societatea 1			1.600.000
1012 analitic Societatea 2			3.620.000

- la Societatea 1:

a) înregistrarea posturilor de activ:

%	=	456	<u>5660000</u>
212			3720000
371			440.000
411			1380000
5121			120000

b) înregistrarea posturilor de pasiv:

456	=	%	<u>4060000</u>
281			1480000
378			40000
401			2440000
491			100000

– la Societatea 2:

a) înregistrarea posturilor de activ:

% =	456	<u>9200000</u>
212		3820000
371		1520000
411		3820000
5121		40000

b) înregistrarea posturilor de pasiv:

456 =	%	<u>5580000</u>
281		1320000
378		80000
404		3680000
491		500000

– la Societatea 1:

a) înregistrarea activului net transmis noii societăți:

% =	456	<u>1600000</u>
1012		1000000
105		160000
1061		200000
118		240000

b) înregistrarea posturilor de activ transmise noii societăți:

892 =	%	<u>5660000</u>
212		3720000
371		440000
411		1380000
5121		120000

c) înregistrarea posturilor de pasiv transmise noii societăți:

% =	892	<u>5660000</u>
456		1600000
401		2440000
281		1480000
378		40000
491		100000

– la Societatea 2:

a) înregistrarea activului net transmis noii societăți:

% =	456	<u>3620000</u>
1012		1600000
105		900000
1061		320000
118		800000

b) înregistrarea posturilor de activ transmise noii societăți:

892 =	%	<u>9200000</u>
	212	3820000
	371	1520000
	411	3820000
	5121	40000

c) înregistrarea posturilor de pasiv:

% =	892	<u>9200000</u>
456		3620000
281		1320000
378		80000
401		3680000
491		500000

A Bilanțul întocmit de noua societate comercială înființată prin fuziunea societăților 1 și 2				P
1. Mijloace fixe (212–281) (7540000–2800000)	4740000	1. Capital subscris vărsat (1012) (522 acțiuni × 10000 lei)	5.220.000	
2. Mărfuri (371–378) (1960000–120000)	1840000	2. Furnizori (401)	2440000	
3. Clienți (411–491) (5200000–600000)	4600000	3. Furnizori de imobilizări (404)	3680000	
4. Conturi la bănci în lei (5121)	160000			
TOTAL ACTIV: 11340000		TOTAL PASIV: 11340000		

II. Reflectarea în contabilitate a operațiunilor de lichidare

A. Lichidare hotărâtă de adunarea generală a acționarilor sau a asociaților, în situația în care se obține profit din lichidare

Situația patrimoniului, conform bilanțului contabil de începere a lichidării, se prezintă astfel:

A		P
1. Mijloace fixe (212-281) (20000000-12000000)	8000000	1. Capital subscris vărsat (1012) (500 acțiuni × 10000 lei) 5000000
2. Materii prime (300-390) (2000000-400000)	1600000	2. Rezerve legale (1061) 1000000
3. Clienți (411)	2500000	3. Provizioane pentru riscuri și cheltuieli (151) 1000000
4. Clienți incerti (416-491) (500000-200000)	300000	4. Furnizori de imobilizări (404) 6000000
5. Conturi la bănci în lei (5121)	600000	
TOTAL ACTIV: 13000000		TOTAL PASIV: 13000000

I. Operațiunile de lichidare a societății comerciale efectuate de lichidator:

a) mijloacele fixe au fost vândute cu 9000000 lei față de valoarea rămasă neamortizată de 8000000 lei;

b) materiile prime au fost vândute cu 1440000 lei față de valoarea de 1600000 lei;

c) clienții incerti sunt în sumă de 500000 lei, din care se încasează 240000 lei, iar pentru încasarea înainte de termen a clienților cerți s-au acordat sconturi în sumă totală de 50000 lei;

d) pentru plata înainte de termen a datoriilor către furnizori, aceștia au acordat sconturi în sumă de 200000 lei;

e) cheltuieli efectuate cu lichidarea societății – 520000 lei.

II. Înregistrări contabile privind operațiunile de lichidare:

1. Valorificarea mijloacelor fixe:

a) vânzarea mijloacelor fixe	461	=	%	10980000
			7721	9000000
			<u>4427</u>	<u>1980000</u>

b) încasarea contravalorii mijloacelor fixe vândute	<u>5121</u>	=	<u>461</u>	<u>10980000</u>
---	-------------	---	------------	-----------------

c) scăderea din evidență a mijloacelor fixe vândute	%	=	212	<u>20000000</u>
	281			12000000
	<u>6721</u>			<u>8000000</u>

d) închiderea contului 7721	<u>7721</u>	=	<u>121</u>	<u>9000000</u>
-----------------------------	-------------	---	------------	----------------

e) închiderea contului 6721	121	=	6721	8000000
-----------------------------	-----	---	------	---------

2. a) vânzarea materiilor prime	411	=	%	<u>1756800</u>
			707	1440000
			<u>4427</u>	<u>316800</u>

b) scăderea din gestiune a materiilor prime vândute	<u>371</u>	=	<u>330</u>	<u>2000000</u>
---	------------	---	------------	----------------

c) anularea provizionului	<u>390</u>	=	<u>7814</u>	<u>400000</u>
---------------------------	------------	---	-------------	---------------

d) închiderea contului 607	<u>121</u>	=	<u>607</u>	<u>2000000</u>
----------------------------	------------	---	------------	----------------

e) închiderea conturilor 707 și 7814	%	=	121	<u>1840000</u>
	707			1440000
	<u>7814</u>			<u>400000</u>

f) încasarea contravalorii materiilor prime vândute	5121	=	411	1756800
---	------	---	-----	---------

3. Încasarea creanțelor:

a) încasare parțială de la clienții incerti	5121	=	416	240000
---	------	---	-----	--------

b) trecerea la cheltuieli excepționale a clienților incerti	<u>6718</u>	=	<u>416</u>	<u>260000</u>
---	-------------	---	------------	---------------

c) anularea provizionului	<u>491</u>	=	<u>7814</u>	<u>200000</u>
d) încasarea clienților cerți	<u>5121</u>	=	<u>411</u>	<u>2450000</u>
e) acordarea sconturilor	<u>667</u>	=	<u>411</u>	<u>50000</u>
f) închiderea conturilor 667 și 6718	121	=	%	<u>310000</u>
			667	<u>50000</u>
			<u>6718</u>	<u>260000</u>
g) închiderea contului 7814	7814	=	121	200000

4. Plata datoriilor:

a) plata furnizorilor de imobilizări	<u>404</u>	=	<u>5121</u>	<u>5800000</u>
b) scont primit	<u>404</u>	=	<u>767</u>	<u>200000</u>
c) închiderea contului 767	767	=	121	200000

5. Cheltuieli de lichidare:

a) cheltuieli efectuate	<u>628</u>	=	<u>5121</u>	<u>520000</u>
b) închiderea contului 628	121	=	628	520000

6. Anularea provizionului pentru riscuri și cheltuieli:

a) anularea provizioanelor	<u>151</u>	=	<u>7862</u>	<u>1000000</u>
b) închiderea contului 7862	7862	=	121	1000000

7. Regularizarea T.V.A.:

a) T.V.A. de plată	4427	=	4423	2296800
b) plata T.V.A.	4423	=	5121	2296800

8. Impozit pe profit pentru profitul din lichidare:

a) impozit pe profit datorat	<u>691</u>	=	<u>441</u>	<u>535800</u>
			(1410000 × 38%)	
b) închiderea contului 691	<u>121</u>	=	<u>691</u>	<u>535800</u>
c) virarea impozitului pe profit	<u>441</u>	=	<u>5121</u>	<u>535800</u>

III. Situația conturilor 121 și 5121 înainte de efectuarea partajului

D	121	C	D	5121	C
8000000		9000000	600000		
2000000		1840000	10980000		5800000
310000		200000	1756000		2296800
<u>520000</u>		<u>1000000</u>	<u>2450000</u>		<u>520000</u>
10830000					
<u>535800</u>		12240000	16026800		9152600
					6874200 sold
11365800					
Sold 874200					

IV. Bilanțul contabil înainte de efectuarea partajului

A	P
Conturi la bănci în lei (5121) 6874200	1. Capital subscris vărsat (1012) 5000000
	2. Rezerve legale (1061) 1000000
	3. Profit din lichidare (121) 874200
TOTAL: 6874200	TOTAL: 6874200

V. Înregistrări contabile privind operațiuni de partaj la asociați sau acționari

1. Restituirea capitalului social	1012 = 456	5000000
	<u>456</u> = <u>5121</u>	<u>5000000</u>
2. a) decontarea rezervelor legale	<u>1061</u> = <u>456</u>	<u>1000000</u>
b) impozit pe profit aferent rezervelor legale (1000000 × 38%)	456 = 441	380000
	<u>441</u> = <u>5121</u>	<u>380000</u>
3. Decontarea profitului din lichidare	<u>121</u> = <u>456</u>	<u>874200</u>

4. Impozit pe dividende aferente rezervelor legale și profitului din operațiuni de lichidare

$$(620000 + 874200 =$$

$$= 1494200 \times 10\%)$$

$$\begin{array}{rcl} 456 & = & 446 \quad 149420 \\ 446 & = & 5121 \quad 149420 \end{array}$$

6. Plata dividendelor din rezerve legale și din lichidare

$$(1494200 - 149420)$$

$$456 = 5121 \quad 1344780$$

VI. Situația conturilor 456 și 5121, după efectuarea partajului, se prezintă astfel:

D	456	C	D	5121	C
5000000		5000000	6874200		5000000
380000		1000000			380000
		874200			149420
					1344780
<u>1344780</u>					
6874200		<u>6874200</u>	<u>6874200</u>		<u>6874420</u>

B. Falimentul unei societăți, în situația în care disponibilitățile bănești rezultate în urma lichidării asigură achitarea datoriilor

Situația patrimoniului, conform bilanțului contabil de începere a lichidării, se prezintă astfel:

A		P
1. Alte imobilizări necorporale (208-2808)	1. Capital social subscris vărsat (1012)	5000000
(4000000-1000000)	2. Alte rezerve (1068)	700000
2. Mijloace fixe (212-281)		
(10000000-2500000)	3. Fond de dezvoltare (118)	300000
3. Mărfuri (371)	4. Credite pe termen lung (162)	6000000
4. Titluri de participare (261)	5. Furnizori (401)	4500000
5. Clienți (411)	6. Furnizori de imobilizări (404)	2000000
	7. Clienți creditori (419)	1500000
TOTAL ACTIV:	20000000	TOTAL PASIV: 20000000

I. Operațiunile efectuate de judecătorul sindic și de lichidator pentru a asigura disponibilitățile bănești în vederea achitării datoriilor:

1. au vândut programul informatic cu 2500000 lei în loc de 3000000 lei – valoarea rămasă neamortizată;
2. au vândut mijloacele fixe cu 9000000 lei față de 7500000 lei – valoarea rămasă neamortizată;
3. mărfurile au fost vândute cu 6000000 lei în loc de 5000000 lei – valoarea de înregistrare;
4. s-au vândut titlurile de participare cu 3000000 lei față de 2500000 lei – costul de achiziție;
5. au încasat de la clienți suma de 1800000 lei, acordându-se un scont de 10%;
6. au achitat împrumutul, în suma de 6000000 lei, achitându-se și dobânda de 1000000 lei;
7. au fost achitați furnizorii în sumă de 4500000 lei, primindu-se un scont de 5%;
8. au fost achitați furnizorii de imobilizări în sumă de 2000000 lei;
9. au fost restituite avansurile încasate de la clienți în sumă de 1500000 lei;
10. pentru efectuarea operațiunilor de lichidare s-au efectuat cheltuieli în sumă totală de 800000 lei, din care:

– salarii	500000 lei;
– cheltuieli cu licitațiile	300000 lei.

II. Înregistrări contabile privind operațiunile de lichidare:

1. Valorificarea programului informatic:	461	=	%	<u>2995000</u>
a) vânzarea programului informatic	7721			2500000
	<u>4427</u>			<u>495000</u>
b) scăderea din evidență a programului informatic vândut	%	=	208	4000000
	2808			1000000
	<u>6721</u>			<u>3000000</u>



c) încasarea contravalorii programului informatic vândut	<u>5121</u>	= 461	<u>2995000</u>
d) închiderea contului 7721	<u>7721</u>	= 121	<u>2500000</u>
e) închiderea contului 6721	121	= 6721	3000000
2. Valorificarea mijloacelor fixe:	461	= %	<u>10980000</u>
a) vânzarea mijloacelor fixe	7721		9000000
	<u>4427</u>		<u>1980000</u>
b) scăderea din evidență a mijloacelor fixe vândute	%	= 212	<u>10000000</u>
	281		2500000
	<u>6721</u>		<u>7500000</u>
c) încasarea contravalorii mijloacelor fixe vândute	<u>5121</u>	= <u>461</u>	<u>10980000</u>
d) închiderea contului 7721	<u>7721</u>	= <u>121</u>	<u>9000000</u>
e) închiderea contului 6721	121	= 6721	7500000
3. Valorificarea mărfurilor:	411	= %	<u>7320000</u>
a) vânzarea mărfurilor	707		6000000
	<u>4427</u>		<u>1320000</u>
b) încasarea contravalorii mărfurilor vândute	<u>5121</u>	= <u>411</u>	<u>7320000</u>
c) scăderea din gestiune a mărfurilor vândute	<u>607</u>	= <u>371</u>	<u>5000000</u>
d) închiderea contului 707	<u>707</u>	= <u>121</u>	<u>6000000</u>
e) închiderea contului 607	<u>121</u>	= <u>607</u>	<u>5000000</u>
4. a) vânzarea acțiunilor (titlurilor de participare)	461	= 7721	3000000
b) scăderea din evidență a acțiunilor vândute	6721	= 261	2500000
c) încasarea contravalorii acțiunilor	5121	= 461	3000000
d) închiderea contului 7721	7721	= 121	3000000

e) închiderea contului 6721	121 = 6721	2500000
5. a) încasarea creanțelor de la clienți și acordarea scontului	5121 = 411	1800000
b) închiderea contului 667	121 = 667	200000
6. a) plata împrumutului și a dobânzii	162 = 5121	6000000
	666 = 5121	1000000
b) închiderea contului 666	121 = 666	1000000
7. a) achitarea furnizorilor și înregistrarea scontului	401 = 5121	4275000
	401 = 767	225000
b) închiderea contului 767	767 = 121	225000
8. Achitarea furnizorilor de imobilizări	404 = 5121	2000000
9. Restituirea avansurilor încasate de la clienți	419 = 5121	1500000
10. a) evidențierea salariilor cuvenite	641 = 421	500000
	421 = 444	50000
	581 = 5121	450000
	5311 = 581	450000
	421 = 5311	450000
	444 = 5121	50000
	121 = 641	500000
11. a) efectuarea cheltuielilor de licitație	628 = 5121	300000
b) închiderea contului 628	121 = 628	300000
12. Înregistrarea T.V.A. și achitarea acesteia	4427 = 4423	3795000
	4423 = 5121	3795000

III. Situația conturilor 121 și 5121 înainte de efectuarea partajului:

D	Cont 121	C	D	Cont 5121	C
3000000	2500000		2995000	6000000	
7500000	9000000		10980000	1000000	
5000000	6000000		7320000	4275000	
200000	3000000		3000000	2000000	
2500000	225000		1800000	1500000	
1000000				450000	
500000				50000	
300000				300000	
				3795000	
20000000	20725000		26095000	19370000	
	Sold 725000		Sold 6725000		

IV. Bilanțul contabil înainte de efectuarea partajului:

A	P
Disponibil la bancă (5121) 6725000	1. Capital subscris și vărsat (1012) 5000000
	2. Alte rezerve (1068) 700000
	3. Fond de dezvoltare (118) 300000
	4. Profit din lichidare (121) 725000
TOTAL ACTIV: 6725000	TOTAL PASIV: 6725000

V. Înregistrări contabile privind operațiunile de partaj la asociați sau la acționari:

1. Restituirea capitalului social la

asociați sau la acționari	1012 = 456	5000000
	456 = 5121	5000000

2. Impozitul pentru profit din lichidare:

a) impozitul pe profit, datorat	691 = 441	275500
		(725000 × 38%)

b) închiderea contului 691	121 = 691	275500
c) virarea impozitului pe profit	441 = 5121	275500

3. a) dividendele cuvenite asociaților sau acționarilor	% = 456	1449500
	1068	700000
	118	300000
	121	449500
		(725000-275000)

b) impozit pe dividende	456 = 446	144950
		(1449500 × 10%)

c) virarea impozitului pe dividende	446 = 5121	144950
-------------------------------------	------------	--------

d) plata dividendelor la asociați sau la acționari		
(1449500 – 144950 = 1304550)	456 = 5121	1304550

VI. Situația conturilor 5121 și 456 după efectuarea partajului:

D	5121	C	D	456	C
Sold	6725000	5000000	5000000		5000000
		275500	144950		1449500
		144950	1304550		
		1304550			
	6725000	6725000	6440500		6449500

C. Falimentul unei societăți în nume colectiv, în situația în care disponibilitățile bănești rezultate în urma falimentului nu asigură plata datoriilor

I. Situația patrimoniului, conform bilanțului contabil de începere a lichidării, se prezintă astfel:

A		P	
1. Mijloace fixe (212-281) (6000000-1000000)	5000000	1. Capital subscris vărsat (1012)	800000
2. Mărfuri (371-378) (500000-200000)	300.000	2. Rezerve legale (1061)	50000
3. Conturi la bănci în lei (5121)	800000	3. Alte fonduri (118)	1000000
4. Cheltuieli în avans (471)	400.000	4. Pierdere din exercițiul curent (121)-300000	
		5. Furnizori (401)	4500000
		6. Venituri în avans (472)	450000
TOTAL ACTIV: 6500000		TOTAL PASIV: 6500000	

II. Aportul asociaților la capitalul social, conform statutului și contractului de societate, este de 800.000 lei, din care:

- asociatul A 480000 lei = 60%;
- asociatul B 320000 lei = 40%.

III. Judecătorul sindic și lichidatorul au efectuat următoarele operațiuni:

1. vânzarea mijloacelor fixe cu 2500000 lei în loc de 5000000 lei
- valoare rămasă neamortizată;
2. vânzarea mărfurilor cu 500000 lei în loc de 300000 lei;
3. încasarea chiriei în sumă de 400000 lei, plătită în avans;
4. plata chiriei în sumă de 450000 lei, încasată anticipat;
5. stabilirea sumelor de acoperit de către cei doi asociați pentru achitarea furnizorilor;
6. plata furnizorilor.

IV. Înregistrări contabile privind operațiunile de lichidare:

1. Valorificarea mijloacelor fixe:	461	=	%	<u>3050000</u>
a) vânzarea mijloacelor fixe	7721			2500000
	<u>4427</u>			<u>550000</u>
b) scăderea din gestiune a mijloacelor fixe vândute	%	=	212	<u>6000000</u>
	281			1000000
	<u>6721</u>			<u>5000000</u>
c) încasarea contravalorii mijloacelor fixe vândute	<u>5121</u>	=		<u>3050000</u>
d) închiderea contului 6721	<u>121</u>	=	<u>6721</u>	<u>5000000</u>
e) închiderea contului 7721	7721	=	121	2500000
2. Valorificarea mărfurilor:	411	=	%	<u>610000</u>
a) vânzarea mărfurilor	707			500000
	<u>4427</u>			<u>110000</u>
b) scăderea din gestiune a mărfurilor vândute	%	=	371	500000
	607			300000
	<u>378</u>			<u>200000</u>
c) încasarea contravalorii mărfurilor vândute	<u>5121</u>	=	<u>411</u>	<u>610000</u>
d) închiderea contului 607	<u>121</u>	=	<u>607</u>	<u>300000</u>
e) închiderea contului 707	<u>707</u>	=	<u>121</u>	<u>500000</u>
3. a) regularizarea și plata T.V.A.4427		=	4423	660000
b) virarea T.V.A. de plată	4423	=	5121	660000
4. Încasarea chiriei achitate în avans	5121	=	471	400000
5. Restituirea chiriei încasate pentru exercițiile financiare următoare	472	=	5121	450000

**V. Situația conturilor 121 și 5121
înainte de efectuarea partajului:**

D	121	C	D	5121	C
5.000000	2.500000		800000	660000	
300000	500000		3050000	450000	
			610000		
			<u>400000</u>		
5300000	3000000		4860000	1110000	
	2300000 sold			3750000 sold	

**VI. Bilanțul contabil înainte de efectuarea partajului activului
net se prezintă astfel:**

A	P
1. Conturi la bănci în lei (5121) 3750000	1. Capital subscris vărsat (1012) 800000
	2. Rezerve legale (1061) 50000
	3. Alte fonduri (118) 1000000
	4. Pierdere din exercițiul curent (121) -300000
	5. Pierdere din lichidare (121) -2300000
	6. Furnizori (401) 4500000
TOTAL ACTIV: 3750000	TOTAL PASIV: 3750000

VII. Determinarea activului net

$$AN = 3750000 - 4500000 = -750000 \text{ lei}$$

Rezultă că, pentru achitarea furnizorilor în sumă de 4500000 lei, activul net este insuficient.

Potrivit art. 111 din Legea nr. 64/1995, în cazul în care bunurile care alcătuiesc averea societății în nume colectiv nu sunt suficiente pentru plata datoriilor, judecătorul sindic va recurge la procedura de executare silită împotriva asociaților cu răspundere nelimitată.

VIII. Calcularea și vărsarea impozitului pe profit și impozitului pe dividende:

1. Impozit pe profitul aferent

rezervelor legale

(50000 × 38%)

$$\begin{array}{rcl} 1061 & \equiv & 456 \\ 456 & = & 446 \end{array} \quad \begin{array}{r} 50000 \\ 19000 \\ (50000 \times 38\%) \end{array}$$

$$441 = 5121 \quad 19000$$

2. Impozit pe dividende

(1000000 + 50000 - 19000 =

= 1031000 × 10%)

$$118 = 456 \quad 1000000$$

$$456 \equiv 456 \quad 103100$$

$$441 = 5121 \quad 103100$$

IX. Situația partajului activului net și a datoriilor pe asociați:

Activ net repartizat				Pierderi și furnizori					
Capital social	Rezerve legale	Alte fonduri	TOTAL 4(1+2+3)	Pierderi din exerci- țiul curent	Pierderi din lichidare	Furnizori	Total 8 (5+6+7)	Diferențe 9 (8-4)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	
Asociatul A 60%	480000	16740	540000	1036740	180000	1380000	2700000	4260000	3223260
Asociatul B 40%	320000	11160	360000	691160	120000	920000	1800000	2840000	2148840
TOTAL	800000	27900	900000	1727900	300000	2300000	4500000	7100000	5372100

X. Înregistrări privind partajul activului net și al sumelor depuse de asociați pentru plata furnizorilor:

a) capitalul social de restituit asociaților 1012 = 456 800000

b) pierderea curentă și pierderea din

lichidare (300000 + 2300000)

456 = 121 2600000

c) depunerea de către asociați a sumelor necesare achitării furnizorilor

$$(2722100 - 1850000 = 872100)$$

$$5121 = 456 \quad 872100$$

$$\text{Asociatul A} \quad 523260$$

$$\text{Asociatul B} \quad 348840$$

$$\text{Asociatul A: } 872100 \times 60\% = 523260$$

$$\text{Asociatul B: } 872100 \times 40\% = 348840$$

$$\text{TOTAL: } 872100$$

$$\text{d) achitarea furnizorilor} \quad 401 = 5121 \quad 4500000$$

e) situația conturilor 456 și 121, după terminarea operațiunilor de lichidare, se prezintă astfel:

D	456	C
19000		50000
103100		1000000
2600000		800000
2722100		1850000
		872100
		2722100

D	5121	C
3750000		19000
872100		103100
		4500000
4622100		4622100

III. Reflectarea în contabilitate a operațiunilor care se efectuează la retragerea și/sau excluderea asociaților

A. Retragera asociaților

I. Societatea are doi asociați care au adus, în mod egal, capitalul social de 300000 lei.

II. Unul dintre cei doi asociați se retrage din societatea comercială.

În contractul de partaj s-a prevăzut că asociatul care se retrage cesează aportul la capital, depus în numerar.

III. Determinarea activului net

1. TOTAL ACTIV: 40323173

Se scad obligațiile:

a) creditori diverși (cont 462)	40639 lei
b) furnizori (cont 401)	421138 lei
c) personal – remunerație datorată (421)	1997 lei
d) impozit pe profit (cont 441)	1750124 lei
e) dividende (457)	1571217 lei

2. TOTAL OBLIGAȚII: 4150873 lei

3. ACTIV NET 36172300 lei

(rd. 1-1)

compus din:

1. capital social (1012)	300000 lei
2. rezerve legale (1061)	60000 lei
3. fond de dezvoltare (118)	24496280 lei
4. alte fonduri (118)	9970637 lei
5. profit nerepartizat (121)	1345383 lei

TOTAL: 36172300 lei

IV. Determinarea partajului activului net pentru asociatul care se retrage:

	Total	din care 50%
1. capital social (1012)	300000	—
2. rezerve legale (1061)	60000	30000
3. fond de dezvoltare (111)	24496280	12248140
4. alte fonduri (118)	9970637	4985318
5. profit (121)	1345383	672692
	36172300	17936150

V. Înregistrări contabile:

a) înregistrarea activului net partajat

% =	456	<u>17936150</u>
1061		30000
118		12248140
118		4985318
121		672692

b) înregistrarea impozitului pe profitul datorat pentru rezervele legale

456 =	441	11400 lei	(30000×38%)
-------	-----	-----------	-------------

c) virarea impozitului pe profit

441 =	5121	11400
-------	------	-------

d) înregistrarea impozitului pe dividende

456 =	446	1792475
		(17936150 – 11400 = 17924750×10%)

e) virarea impozitului pe dividende

446 =	5121	1792475
-------	------	---------

f) înregistrarea depunerii sumei de către asociat, reprezentând capitalul social care i-a fost cesionat de asociatul care se retrage

5311 =	456	150000
--------	-----	--------

g) înregistrarea plății către asociatul care s-a retras a capitalului social cesionat

456 =	5311	150000
-------	------	--------

h) achitarea cotei-părți din activul net cuvenit, diminuat cu impozitul pe profit și cu cel pe dividende, calculate și vărsate

456 =	5121	16132275	(18086150 – 1953875)
	sau		
	5311		

i) situația contului 456 se prezintă astfel:

D		C
(b)	11400	17936150 (a)
(d)	1792475	150000 (f)
(g)	150000	
(h)	16132275	
	18086150	18086150

B. Excluderea asociațiilor

Potrivit art. 219 alin (2) din Legea nr. 31/1990, republicată, asociatul exclus nu are dreptul la o parte proporțională din patrimoniul social, ci numai la o sumă care să reprezinte valoarea acesteia.

I. Societatea are 3 asociați care au adus capitalul social astfel:

	Suma	% din capitalul social total
Asociatul „A”	1400000	40
Asociatul „B”	875000	25
Asociatul „C”	1225000	35
TOTAL:	3500000	100

II. Asociatul „C” este exclus din societate, în contractul de partaj prevăzându-se că acestuia urmează să i se achite în numerar cota-parte ce i se cuvine din activul net, iar aportul capitalului social să fie cesionat asociatului „A”.

III. Determinarea activului net al societății:

1. TOTAL ACTIV	45437430
Se scad obligațiile:	
– Furnizori (cont 401)	485750
– Furnizori de imobilizări (404)	2820380
– Impozitul pe salarii	125525
– Împrumuturi pe termen scurt (519)	1625775
2. TOTAL OBLIGAȚII	5057430

3. Activ net (rd. 1-2), din care:	40380000
1. Capital social (cont 1012)	3500000
2. Rezerve legale (1061)	600000
3. Alte rezerve reprezentând diferența din reevaluarea disponibilităților în valută (cont 1068)	1200000
4. Rezultatul reportat reprezentând profitul nerepartizat (107)	6560000
5. Fond de dezvoltare (cont 111)	25270000
6. Alte fonduri (cont 118)	3250000
TOTAL:	40380000

IV. Determinarea partajului activului net cuvenit asociatului „C” care a fost exclus din societate:

	TOTAL	din care 35%
– capital social (cont 1012)	3500000	–
– rezerve legale (cont 1061)	600000	210000
– alte rezerve (cont 1068)	1200000	420000
– profit nerepartizat (cont 107)	6560000	2296000
– fond de dezvoltare (cont 118)	25270000	8844500
– alte fonduri (cont 118)	3250000	1137500
TOTAL:	40380000	12908000

V. Înregistrări contabile:

a) Înregistrarea depunerii (de către asociatul „A”) sumei reprezentând capitalul social care i-a fost cesionat de asociatul „C”:

$$\underline{5311} = \underline{456} \quad \underline{1225000}$$

b) Înregistrarea plății către asociatul „C” a capitalului social cesionat:

$$\underline{456} = \underline{5311} \quad \underline{1225000}$$

c) Înregistrarea activului net cuvenit asociatului „C”:

%	=	456	12908000
1061			210000
1068			420000
107			2296000
118			8844500
<u>118</u>			<u>1137500</u>

d) Înregistrarea impozitului pe profit, datorat pentru rezerve legale și alte rezerve:

$$\underline{456} = \underline{441} \quad \underline{239400}$$

$$(210000 + 420000 = 630000 \times 38\%)$$

c) Virarea impozitului pe profit:

$$\underline{441} = \underline{5121} \quad \underline{239400}$$

f) Înregistrarea impozitului pe dividende:

$$\underline{456} = \underline{446} \quad \underline{1266860}$$

$$(12908000 - 239400 = 12668600 \times 10\%)$$

g) Virarea impozitului pe dividende:

$$\underline{446} = \underline{5121} \quad \underline{1266860}$$

h) Achitarea cotei-părți din activul net cuvenit, diminuat cu impozitul pe profit și cu cel pe dividende, calculate și vărsate:

$$\underline{456} = \underline{5121} \quad 11401740$$

$$[12908000 - (239400 + 1266860)]$$

i) Situația contului 456 se prezintă astfel:

D	456	C
(b) 1225000		1225000 (a)
(d) 239400		12908000 (e)
(f) 1266860		
(h) 11401740		
TOTAL: 14133000		TOTAL: 14133000

ÎNTREBAREA 1.1.103

Răspunsul 3 este corect.

Pentru un produs se obține un profit de 300 lei (adică $1500 - 1200 = 300$ lei). Pentru a se acoperi valoarea cheltuielilor fixe (60000 lei) trebuie fabricate 200 produse ($60000:300 = 200$ produse fabricate și vândute).

ÎNTREBAREA 1.1.104

Răspunsul 2 este corect.

În cadrul metodei inventarului intermitent valoarea mărfurilor aprovizionate se trece la contul de cheltuieli (contul 607 Cheltuieli privind mărfurile).

Valoarea TVA pentru mărfurile aprovizionate este de 6600 lei (adică $30000 \times 22\% = 6600$ lei).

Deci formula contabilă corectă este:

%	=	401	36600
607			30000
4426			6600

ÎNTREBAREA 1.1.105

Răspunsul 2 este corect.

Din întrebare rezultă că pentru deprecierea produselor finite deja există constituit un provizion de 60000 lei. La inventariere se constată o depreciere a produselor finite cu suma de 80000 lei.

Având în vedere că deja este constituit un provizion de 60000 lei din perioada anterioară, pentru a ajunge la deprecierea de 80000 lei se înregistrează sporirea provizionului cu 20000 lei.

Beneficiind de formatul general de constituire sau creștere a provizioanelor, adică:

Cheltuieli cu provizioanele = Provizioane
se concretizează acest format general prin formula contabilă:

6814	=	349	20.000
------	---	-----	--------

ÎNTREBAREA 1.1.106

Răspunsul 2 este corect.

În bilanțul contabil stocul de produse finite de la sfârșitul exercițiului se trece la valoarea netă contabilă. Valoarea netă contabilă se determină prin adunarea diferențelor nefavorabile sau scăderea diferențelor favorabile și prin scăderea provizioanelor pentru deprecierea produselor finite. Deci stocul produselor finite de la sfârșitul exercițiului se trece în bilanț la valoarea acestora influențată cu cele menționate (diferențe de preț favorabile sau nefavorabile și provizioane pentru depreciere).

ÎNTREBAREA 1.1.107

Răspunsul 3 este corect.

Costul unitar la produsul X_1 s-a determinat astfel:

– s-au adunat cheltuielile directe (600000 lei) cu cheltuielile variabile (900000 – 100000 = 800000)

– la cele menționate se adaugă cota parte din cheltuielile fixe (100000 × 80% = 80000)

– suma obținută 1480000 lei (600000 + 800000 + 80000 = 1480000 lei) se diminuează cu producția neterminată (400000 lei)

(1480000 – 400000 = 1080000 lei)

Această valoare (1080000 lei) se împarte la numărul de produse fabricate (100 bucăți) și se obține costul unitar pe produsul X_1 , adică 10800 lei.

ÎNTREBAREA 1.1.108

Răspunsul 2 este corect.

Valoarea primei de fuziune s-a determinat astfel:

valoarea contabilă a acțiunilor la societatea S_1 :

60000000:1000 = 60000 lei/acțiune

valoarea contabilă a acțiunilor la societatea S_2 :

24000000:5000 = 48000 lei/acțiune

Numărul de acțiuni ce se vor emite la societatea S_1 :

$$24000000:60000 = 400 \text{ acțiuni}$$

Valoarea nominală a acțiunilor ce se emit:

$$400 \times 20000 = 8000000 \text{ lei}$$

Prima de fuziune:

$$24000000 - 8000000 = 16000000 \text{ lei}$$

ÎNTREBAREA 1.1.109

Răspunsul 1 este corect.

După cum s-a constatat, în întrebare nu se solicită înregistrarea primirii materiilor prime fără factură (se presupune că această înregistrare este efectuată). Se solicită în schimb înregistrările ce se efectuează la primirea facturii.

Pentru a susține înregistrarea corectă de la răspunsul 1 oferim și înregistrarea primirii materiilor prime fără factură.

%	=	408	244000
300			200000
4428			44000

(primirea mărfurilor fără factură)

408	=	401	244000
446	=	4428	44000

(corectarea înregistrării ca urmare a primirii facturii)

%	=	401	48800
300			40000
4426			8800

(înregistrarea plusului de valoare constatat la primirea facturii)

Înregistrările ce constituie răspunsul corect pot fi prezentate și astfel:

%	=	401	292800
408			244000
300			40000
4426			8800
4426	=	4426	44000

ÎNTREBAREA 1.1.110

Răspunsul 2 este corect.

După cum se constată pe tot parcursul anului (cu excepția lunii decembrie) s-a calculat un impozit pe profit în sumă de 200000 lei. Impozitul pe profit pe tot anul (inclusiv luna decembrie) este în sumă de 230000 lei. Deci trebuie să se mai înregistreze 30000 lei impozit pe profit. Formulele contabile apar astfel:

$$\begin{array}{rcl} 691 & = & 441 \quad 30000 \\ 121 & = & 691 \quad 30000 \end{array}$$

ÎNTREBAREA 1.1.111

Răspunsul 1 este corect. Activul net contabil se determină prin formula:

$$ANC = AB - AF - DT$$

adică:

activul net contabil este egal cu activul bilanțier minus activele fictive și minus datoriile.

ÎNTREBAREA 1.1.112

Răspunsul 2 este corect.

Rezultatul fiscal se determină pe baza formulei:

Rezultatul fiscal = Rezultatul contabil înainte de impozitare + Cheltuielile nedeductibile fiscal – Deducerile fiscale. Suma obținută devine bază pentru calculul impozitului pe profit.

Sub formă de exemplu prezentăm la cheltuielile nedeductibile fiscal, depășirea cheltuielilor de protocol și la deduceri fiscale, veniturile realizate din dividende încasate.

Formula de la răspunsul 2 are un caracter general și se referă la toate cheltuielile nedeductibile fiscal și la toate deducerile fiscale.

ÎNTREBAREA 1.1.113

Răspunsul 1 este corect.

Redăm mai jos explicația în paranteză a celor 2 înregistrări de la cumpărarea acțiunilor și de la vânzarea acțiunilor:

503 = 5121 600000
(înregistrarea cumpărării de acțiuni
200 acțiuni × 3000 lei preț de cumpărare = 600000 lei)

5121 = % 620000
503 600000
764 20000

(vânzarea celor 200 acțiuni la un preț de 3100 lei/acțiune,
200 × 3100 = 620000 lei)

Diferența dintre valoarea acțiunilor vândute și valoarea acțiunilor cumpărate se trece la contul 764 Venituri din titluri de plasament.

620000 – 600000 = 20000 lei

De constatat următoarele aspecte:

- acțiunile se înregistrează la prețul de cumpărare;
- aceiași valoare a acțiunilor de la cumpărare se trece și la vânzarea acțiunilor, diferența este preluată de contul 764 (în cazul nostru) sau 664 Cheltuieli privind titlurile de plasament cedate, când prețul de vânzare al acțiunilor este mai mic decât prețul de cumpărare. În acest caz înregistrarea apare astfel:

% = 503
5121
664

ÎNTREBAREA 1.1.114

Răspunsul 2 este corect.

Activul net:

48000000 – 8000000 = 40000000 lei
(activ minus datorii)

Rezultatul din vânzarea mijloacelor fixe:

12200000 – 12000000 = 200000 lei

Rezultatul din vânzarea mărfurilor:

18000000 – 16000000 = 2000000 lei

Cheltuieli cu lichidarea: 800000 lei

Rezultatul lichidării:

$$200000 + 2000000 - 800000 = 1400000 \text{ lei}$$

Impozitul pe rezultatul din lichidare:

$$1400000 \times 38\% = 532000 \text{ lei}$$

Rezultatul net al lichidării:

$$1400000 - 532000 = 868000 \text{ lei}$$

Activul net plus rezultatul lichidării:

$$40000000 + 868000 = 40868000 \text{ lei}$$

Sumele ce se cuvin celor 2 asociați (A1 = 80% și A2 = 20%)

$$40868000 \times 80\% = 32694400 \text{ lei}$$

$$40868000 \times 20\% = 8173600 \text{ lei}$$

ÎNTREBAREA 1.1.115

Răspunsul 5 este corect adică valoarea matematică a unei acțiuni este de 9000 lei.

Această sumă s-a stabilit prin calculul:

$$\frac{\text{Capital social} + \text{rezerve} - \text{active fictive}}{\text{Număr de acțiuni}} =$$

$$= \frac{75000000 + 21000000 - 6000000}{10000} = \frac{90000000}{10000} = 9000 \text{ lei}$$

ÎNTREBAREA 1.1.116

Răspunsul 1 este corect. S-au făcut următoarele calcule:

Valoarea nominală a acțiunilor:

$$3000 \times 15000 = 45000000 \text{ lei}$$

Valoarea de emisiune a acțiunilor:

$$3000 \times 16200 = 48600000 \text{ lei}$$

Prime de emisiune:

$$48600000 - 45000000 = 3600000 \text{ lei}$$

Deci formula contabilă este:

$$\begin{array}{rcl} 456 & = & \% \quad 48600000 \\ & & 1011 \quad 45000 \\ & & 1041 \quad 3600000 \end{array}$$

În întrebare s-a solicitat înregistrarea numai a operațiunii de subscriere.

Dacă se solicită și încasarea valorii acțiunilor se mai făceau următoarele 2 înregistrări:

$$5121 = 456 \quad 48600000$$

$$1011 = 1012 \quad 45000000$$

ÎNTREBAREA 1.1.117

Răspunsul 2 este corect.

Suma ce se trece în formula contabilă s-a determinat astfel:

Autorizarea anuală:

$$\frac{\text{Valoarea mijlocului fix}}{\text{Numărul de ani de funcționare}} = \frac{30000000}{10} = 3000000 \text{ lei}$$

Amortizarea lunară:

$$\frac{\text{Amortizarea anuală}}{12 \text{ luni}} = \frac{30000000}{12} = 250000 \text{ lei}$$

Amortizarea ce se trece în formula contabilă se poate determina și în alt mod:

Cota de amortizare:

$$\frac{100}{\text{Număr de ani de funcționare}} = \frac{100}{10} = 10\%$$

Valoarea amortizării anuale:

Valoarea mijlocului fix $\times$ cota de amortizare

adică:

$$30000000 \times 10\% = 3000000 \text{ lei}$$

Amortizarea lunară:

$$\frac{3000000}{12} = 250000 \text{ lei}$$

Deci formula contabilă este:

$$6811 = 2815 \quad 250000$$

ÎNTREBAREA 1.1.118

Răspunsul 2 este corect.

Procentele precizate în răspuns au fost determinate astfel:

Pentru TVA 9%:

$$\frac{9 \times 100}{100 + 9} = 8,256\%$$

Pentru TVA 11%:

$$\frac{11 \times 100}{100 + 11} = 9,909\%$$

Pentru TVA 18%:

$$\frac{18 \times 100}{100 + 18} = 15,254\%$$

Pentru TVA 22%:

$$\frac{22 \times 100}{100 + 22} = 18,032\%$$

Presupunem că valoarea facturii fără TVA este de 100000 lei.

Procentul de TVA utilizat este 22%.

Valoarea absolută a TVA este determinată astfel:

$$100000 \times 22\% = 22000 \text{ lei}$$

Valoarea facturii plus TVA se determină astfel:

$$100000 + 22000 = 122000 \text{ lei}$$

Presupunem că se cunosc următoarele:

– valoarea facturii plus TVA: 122000 lei

– procent de TVA utilizat: 22%

Valoarea absolută a TVA se determină astfel:

$$122000 \times 18,032\% = 21999 \text{ lei}$$

Valoarea facturii fără TVA se determină astfel:

$$122000 - 21999 = 100001 \text{ lei}$$

Diferența de 1 leu provine din neglijarea unor zecimale la procentele folosite (18,032% în loc de 18,03278 etc.).

ÎNTREBAREA 1.1.119

Răspunsul 1 este corect.

Valoarea absolută a TVA se determină prin înmulțirea valorii mărfurilor (fără TVA) cu procentul de TVA practicat în funcție de reglementările legale la un moment dat.

În cazul nostru se înmulțește suma de 200000 cu procentul dorit (9%; 11%; 18%; 22%).

$$200000 \times 9\% = 18000 \text{ lei}$$

$$200000 \times 11\% = 22000 \text{ lei}$$

$$200000 \times 18\% = 36000 \text{ lei}$$

$$200000 \times 22\% = 44000 \text{ lei}$$

ÎNTREBAREA 1.1.120

Răspunsul 5 este corect.

Sumele au fost calculate astfel:

$$300000 \times 8,256\% = 24768 \text{ lei}$$

$$300000 \times 9,909\% = 29727 \text{ lei}$$

$$300000 \times 15,254\% = 45762 \text{ lei}$$

$$300000 \times 18,032\% = 54096 \text{ lei}$$

Procentele folosite în calcul s-au determinat astfel:

$$\frac{9 \times 100}{109} = 8,256\%$$

$$\frac{11 \times 100}{111} = 9,909\%$$

$$\frac{18 \times 100}{118} = 15,254\%$$

$$\frac{22 \times 100}{122} = 18,032\%$$

CAPITOLUL II

ÎNTREBĂRI DIVERSE LA CARE NU SE OFERĂ RĂSPUNSURILE CORECTE

ÎNTREBAREA 2.1.

Urmărind ansamblul operațiunilor legate de provizioane se pot face mai multe afirmații:

1. Conturile de provizioane sunt conturi de activ
2. Conturile de provizioane sunt conturi de pasiv
3. Constituirea sau creșterea provizioanelor se realizează prin debitarea conturilor de cheltuieli cu provizioanele și creditarea conturilor de provizioane.

4. Diminuarea sau anularea provizioanelor se realizează prin debitarea conturilor de provizioane și creditarea conturilor de cheltuieli cu provizioanele (invers ca la constituire).

5. Diminuarea sau anularea provizioanelor se face prin debitarea conturilor de provizioane și creditarea conturilor de venituri din provizioane

6. Înregistrarea constituirii și anulării provizioanelor se realizează în cadrul aceluiași an

7. Înregistrarea constituirii provizioanelor se realizează într-un an iar anularea provizioanelor în anul următor sau anii următori

Având în vedere aceste afirmații precizați care combinație de răspunsuri este în totalitate corectă

- a. 2, 3, 4
- b. 3, 4, 7
- c. 2, 3, 5
- d. 1, 5, 7
- e. 2, 4, 7

ÎNTREBAREA 2.2.

Având în vedere contul 461 – Debitori diverși se pot face mai multe afirmații:

1. În debitul contului se înregistrează valoarea debitelor reactivate
2. În debitul contului se înregistrează valoarea titlurilor mobiliare de plasament cedate
3. În debitul contului se înregistrează prețul de vânzare al elementelor de activ cedate
4. În debitul contului se înregistrează prețul de înregistrare al elementelor de activ cedate
5. În debitul contului se înregistrează diferențele favorabile de curs valutar înregistrate la închiderea exercițiului aferente debitelor în devize
6. În debitul contului se înregistrează diferențele nefavorabile de curs valutar înregistrate la închiderea exercițiului
7. În debitul contului se înregistrează valoarea bunurilor constatate lipsă și imputate terților
8. În debitul contului se înregistrează valoarea mărfurilor vândute
9. În creditul contului se înregistrează valoarea debitelor încasate
10. În creditul contului se înregistrează reluarea diferențelor nefavorabile de curs valutar în exercițiul următor
11. În creditul contului se înregistrează reluarea diferențelor favorabile de curs valutar în exercițiul următor
12. Soldul contului reprezintă sumele datorate unității de către debitori
13. Soldul contului reprezintă sumele datorate de unitate către debitori

Având în vedere afirmațiile de mai sus precizați care combinație prezintă în totalitate afirmația corectă:

- a. 1, 9, 11
- b. 1, 4, 13
- c. 5, 8, 11
- d. 9, 10, 11
- e. 6, 9, 10

ÎNTREBAREA 2.3

Referitor la contul 4423 – TVA de plată se pot oferi mai multe afirmații:

1. Cu ajutorul acestui cont se ține evidența TVA datorată statului
2. Este un cont de activ
3. Este un cont de pasiv
4. Este un cont bifuncțional
5. Soldul creditor al acestui cont reprezintă la sfârșitul lunii, taxa pe valoarea adăugată datorită statului
6. Soldul debitor al acestui cont reprezintă la sfârșitul lunii, taxa pe valoarea adăugată datorată statului
7. La sfârșitul lunii acest cont nu trebuie să aibă sold deoarece suma trebuie virată până la sfârșitul lunii
8. Soldul de la sfârșitul lunii reprezintă datoria față de bugetul statului ce trebuie virată în luna următoare

Având în vedere afirmațiile de mai sus precizați care combinație de răspunsuri este în totalitate corectă:

- a. 1, 2, 6
- b. 3, 5, 8
- c. 1, 3, 7
- d. 4, 6, 8
- e. 3, 5, 7

ÎNTREBAREA 2.4

Presupunem că agentul economic „A” livrează marfă agentului economic „B” pe bază de efecte comerciale (bilet de ordin). În înregistrările contabile ale celor doi agenți economici se vor folosi conturile de efecte comerciale. În legătura cu acestea se pot face unele afirmații:

1. Contul 413 – Efecte de primit este cont de activ
2. Contul 413 – Efecte de primit este cont de pasiv
3. Contul 403 – Efecte de plătit este un cont de activ
4. Contul 403 – Efecte de plătit este un cont de pasiv

5. Agentul economic „A” va folosi contul 413 – Efecte de primit
6. Agentul economic „A” va folosi contul 403 – Efecte de plătit
7. Agentul economic „B” va folosi contul 413 – Efecte de primit
8. Agentul economic „B” va folosi contul 403 – Efecte de plătit

Având în vedere afirmațiile de mai sus precizați care combinație de răspunsuri este în totalitate corectă:

- a. 1, 4, 5, 8
- b. 2, 3, 5, 8
- c. 2, 3, 6, 7
- d. 1, 4, 6, 7
- e. 2, 3, 6, 7

ÎNTREBAREA 2.5

În legătură cu încadrarea elementelor patrimoniale în active imobilizate necorporale se pot face unele afirmații de încadrare:

1. Cheltuieli de constituire
2. Cheltuieli de cercetare-dezvoltare
3. Terenuri
4. Concesiuni, brevete
5. Fond comercial
6. Programe informatice
7. Cheltuieli înregistrate în avans
8. Împrumuturi acordate pe termen lung
9. Titluri de participare
10. Amenajări de terenuri

Având în vedere afirmațiile de mai sus precizați care combinație de elemente patrimoniale cuprinde în totalitate active imobilizate necorporale:

- a. 1, 2, 4, 6
- b. 1, 2, 3, 5
- c. 3, 6, 7, 9
- d. 1, 2, 5, 10
- e. 7, 8, 9, 10

ÎNTREBAREA 2.6

În legătură cu încadrarea elementelor patrimoniale se pot face mai multe afirmații:

1. Materii prime (active circulante materiale)
2. Produse finite (active circulante în decontare)
3. Debitori (active circulante în decontare)
4. Clienți (active circulante bănești)
5. Acreditiv (active circulante în decontare)
6. Clienți (active circulante în decontare)
7. Efecte comerciale de primit (active circulante în decontare)
8. Timbre fiscale și poștale (active circulante bănești)
9. Titluri de participare (active fixe necorporale)

Având în vedere afirmațiile de mai sus precizați care combinație de elemente patrimoniale, în totalitate, are încadrare corectă:

- a. 2, 3, 4
- b. 1, 3, 6
- c. 2, 3, 8
- ☒ d. 5, 6, 7
- e. 7, 8, 9

ÎNTREBAREA 2.7

În legătură cu contul 471 cheltuieli înregistrate în avans se fac mai multe afirmații:

1. Este un cont de activ
2. Este un cont de regularizare
3. Este utilizat la înregistrarea plății chiriei, indiferent că se plătește lunar sau pentru mai multe luni
4. Este un cont de pasiv
5. La sfârșitul lunii se închide prin contul 121 Profit și pierdere
6. La sfârșitul lunii nu se închide prin contul 121 Profit și pierdere
7. participă la respectarea principiului delimitării exercițiilor

Având în vedere afirmațiile de mai sus care combinație este corectă în totalitate:

- a. 2, 5, 7
- b. 2, 4, 6
- c. 3, 6, 7
- d. 1, 3, 7
- e. 1, 2, 6

ÎNTREBAREA 2.8

Având în vedere contul 321 – Obiecte de inventar se pot face mai multe afirmații:

1. În debitul contului se înregistrează valoarea la preț de înregistrare a obiectelor de inventar achiziționate de la furnizori

2. În creditul contului se înregistrează valoarea la preț de înregistrare a obiectelor de inventar scoase din folosință

3. În creditul contului se înregistrează valoarea la preț de înregistrare a obiectelor vândute ca atare

4. În creditul contului se înregistrează valoarea la preț de vânzare a obiectelor de inventar vândute ca atare

5. În creditul contului se înregistrează valoarea la preț de înregistrare a obiectelor de inventar trimise la terți

6. În creditul contului se înregistrează valoarea la preț de înregistrare a obiectelor de inventar donate

7. În creditul contului se înregistrează valoarea la prețul pieții a obiectelor de inventar donate

8. Soldul contului reprezintă valoarea la preț de înregistrare diminuată cu uzura calculată, a obiectelor de inventar din stoc.

Având în vedere afirmațiile de mai sus, precizați care combinație prezintă în totalitate răspunsuri corecte:

- a. 1, 2, 4, 5
- b. 2, 3, 5, 7
- c. 1, 3, 5, 7
- d. 1, 2, 1, 8
- e. 1, 2, 3, 5

ÎNTREBAREA 2.9

Având în vedere contul 401 – Furnizori, se pot face mai multe afirmații

1. În creditul contului se înregistrează valoarea materialelor la preț de cumpărare

2. În creditul contului se înregistrează diferențele nefavorabile de curs valutar aferente furnizorilor neachitați la închiderea exercițiului

3. În creditul contului se înregistrează diferențele favorabile de curs valutar aferente furnizorilor neachitați la închiderea exercițiului

4. În creditul contului se înregistrează reluarea diferențelor favorabile de curs valutar înregistrate la închiderea exercițiului precedent

5. În creditul contului se înregistrează reluarea diferențelor nefavorabile de curs valutar înregistrate la închiderea exercițiului precedent

6. În creditul contului se înregistrează taxa pe valoarea adăugată înscrisă în factura furnizorului ce se numește TVA deductibilă

7. În creditul contului se înregistrează taxa pe valoarea adăugată înscrisă în factura furnizorului ce se numește TVA colectat

8. În debitul contului se înregistrează în anul următor reluarea diferențelor nefavorabile de curs valutar înregistrate la închiderea exercițiului

10. În debitul contului se înregistrează valoarea diferențelor favorabile de curs valutar la închiderea exercițiului

Având în vedere afirmațiile de mai sus, precizați care combinație prezintă în totalitate răspunsurile corecte:

a. 2, 4, 6, 9

b. 1, 3, 8, 7

c. 1, 5, 9, 7

d. 3, 6, 7, 10

e. 1, 2, 3, 5

ÎNTREBAREA 2.10

Având în vedere contul 4428-TVA neexigibilă se pot face mai multe afirmații:

1. Este un cont de activ
 2. Este un cont de pasiv.
 3. Este un cont bifuncțional
 4. În debitul contului se înregistrează TVA aferentă facturilor nesosite
 5. În debitul contului se înregistrează TVA aferentă cumpărărilor efectuate cu plată în rate
 6. În debitul contului se înregistrează TVA aferentă vânzărilor de bunuri cu plata în rate devenită exigibilă în cursul exercițiului
 7. În debitul contului se înregistrează TVA de recuperat de la sfârșitul lunii
 8. În creditul contului se înregistrează TVA aferentă livrărilor de bunuri cu plata în rate
 9. În cursul contului se înregistrează TVA aferentă livrărilor de bunuri pentru care nu s-a întocmit facturi
 10. În creditul contului se înregistrează TVA aferentă vânzărilor de bunuri cu plata în rate devenită exigibilă în cursul exercițiului
 11. Contul la sfârșitul lunii nu trebuie să prezinte sold
- Având în vedere afirmațiile de mai sus precizați care combinație prezintă în totalitate afirmații corecte:
- a. 3, 5, 6, 8
 - b. 1, 4, 8, 9
 - c. 2, 6, 8, 11
 - d. 3, 4, 5, 7
 - e. 3, 4, 5, 10

ÎNTREBAREA 2.11

În legătură cu conturile:

476 – Diferențe de conversie-activ

477 – Diferențe de conversie-pasiv

se pot face mai multe afirmații:

1. Sunt conturi bifuncționale
2. În debitul contului 476 se înregistrează diferențele nefavorabile rezultate la închiderea exercițiului aferente creanțelor în devize ca urmare a scăderii cursului valutar

3. În debitul contului 476 se înregistrează diferențele favorabile rezultate la închiderea exercițiului aferente creanțelor în devize ca urmare a scăderii cursului valutar

4. În debitul contului 476 se înregistrează diferențele nefavorabile rezultate la închiderea exercițiului aferente datoriilor în devize ca urmare a creșterii cursului valutar

5. În debitul contului 476 se înregistrează diferențele favorabile rezultate la închiderea exercițiului aferente datoriilor în devize ca urmare a creșterii cursului valutar

6. În creditul contului 476 se înregistrează la deschiderea exercițiului următor realuarea diferențelor nefavorabile de curs valutar

7. În creditul contului 476 se înregistrează la deschiderea exercițiului următor reluarea diferențelor favorabile de curs valutar

8. În creditul contului 477 se înregistrează diferențele favorabile rezultate în urma creșterii cursului valutar al creanțelor în devize

9. În creditul contului 477 se înregistrează diferențele nefavorabile rezultate în urma creșterii cursului valutar al creanțelor

10. În debitul contului 477 se înregistrează reluarea sumelor înregistrate ca diferențe favorabile de curs valutar

11. În debitul contului 477 se înregistrează realuarea sumelor înregistrate ca diferențe nefavorabile

Având în vedere aceste afirmații, precizați care combinație de afirmații este în totalitate corectă:

- a. 2, 4, 6
- b. 1, 4, 8
- c. 3, 6, 8
- d. 3, 5, 11
- e. 7, 8, 11

ÎNTREBAREA 2.12

Care din înregistrări sunt corecte în raport cu explicația dată în paranteză

- 1) Debit: 456 – Decontări cu asociații privind capitalul
 Credit: 1011 – Capital subscris nevărsat
(înregistrarea subscrierii pentru constituirea capitalului social)

- 2) Debit: 456 – Decontări cu asociații privind capitalul
Credit: 1012 – Capital subscris vărsat
- 3) Debit: 5311 – Casa în lei
Credit: 456 – Decontări cu asociații privind capitalul
(înregistrarea aportului efectiv în lei, la constituirea capitalului)

- 4) Debit: 1011 – Capital subscris nevărsat
Credit: 1012 – Capital subscris vărsat

(trecerea de la capital subscris nevărsat la capital vărsat, pentru aportul efectiv)

- 5) Debit: 502 – Acțiuni proprii
Credit: 5311 – Casa în lei

(răscumpărarea de acțiuni)

- 6) Debit: 664 – Cheltuieli privind titlurile de plasament cedate
Credit: 502 – Acțiuni proprii

(anularea acțiunilor răscumpărate)

- 7) Debit: 502 – Acțiuni proprii
Credit: 1012 – Capital subscris vărsat

(emisiune de acțiuni în scopul vânzării)

- 8) Debit: 1012 – Capital subscris vărsat
Credit: 457 – Dividende de plată

(înregistrarea dividendelor cuvenite acționarilor și asociaților)

Având în vedere cele menționate, precizați care este combinația de înregistrări, corectă în totalitate:

- a. 1, 3, 4
- b. 1, 3, 6
- c. 2, 5, 7
- d. 5, 6, 7
- e. 5, 6, 8

ÎNTREBAREA 2.13

Care înregistrare este corectă în raport cu explicația dată:

- a. 502 = 5121

(răscumpărarea de acțiuni)

- b. 6811 = 2125
 (amortizarea mijloacelor de transport)
- c. 461 = 5311
 (plata chenzinei I)
- d. 421 = 461
 (reținerea chenzinei I)
- e. % = 701
 411
 4426
 (vânzarea produselor finite la clienți)

ÎNTREBAREA 2.14

Care din înregistrări sunt corecte în raport cu explicația din paranteză:

1) Debit: 411 – Clienți

Credit: 161 – Împrumuturi din emisiuni de obligațiuni

(subscrierea pentru emisiunea de obligațiuni)

2 Debit: 666 – Cheltuieli privind dobânzile

Credit: 168 – Dobânzi aferente împrumuturilor și datoriilor

asimilate

(dobânzile datorate anual, aferente împrumuturilor din emisiuni obligațiuni)

3) Debit: 505 – Obligațiuni emise și răscumpărate

Credit: 5121 – Conturi la bănci în lei

(răscumpărarea obligațiunilor emise)

4) Debit: 161 – Împrumuturi din emisiuni de obligațiuni

Credit: 505 – Obligațiuni emise și răscumpărate

(anularea obligațiunilor răscumpărate)

5) Credit: 506 – Obligațiuni

Credit: 5121 – Conturi la bănci în lei

(răscumpărarea obligațiunilor emise)

6) Debit: 161 – Împrumuturi din emisiuni de obligațiuni

Credit: 506 – Obligațiuni

(anularea obligațiunilor emise și răscumpărate)

7) Debit: 168 – Dobânzi aferente împrumuturilor și datoriilor asimilate

Credit: 5121 – Conturi la bănci în lei

(plata dobânzii aferente împrumuturilor din emisiuni de obligațiuni)

8) Debit: 161 – Împrumuturi din emisiuni de obligațiuni

Credit: 765 – Venituri din diferențe de curs valutar

(diferențe favorabile de curs valutar rezultate în urma lichidării împrumuturilor din emisiuni de obligațiuni în devize)

Având în vedere cele menționate precizați care este combinația ce are toate înregistrările corecte în raport cu explicația:

a. 2, 3, 4, 7

b. 1, 2, 3, 4

c. 5, 6, 7, 8

d. 2, 5, 6, 7

e. 1, 3, 4, 7

ÎNTREBAREA 2.15

Care din înregistrări sunt corecte în raport cu explicația din paranteză:

1) Debit: 5121 – Conturi la bănci în lei

Credit: 131 – Subvenții pentru investiții

(subvenții pentru investiții primite)

2) Debit: 445 – Subvenții

Credit: 131 – Subvenții pentru investiții

(subvenții de primit)

3) Debit: 212 – Mijloace fixe

Credit: 131 – Subvenții pentru investiții

(plusuri de inventar la mijloace fixe)

4) Debit: 212 – Mijloace fixe

Credit: 7728 – Alte venituri excepționale din operațiuni de capital

(plusuri de inventar la mijloace fixe)

5) Debit: 131 – Subvenții pentru investiții

Credit: 7727 – Subvenții pentru investiții virate la venituri

(cota parte aferentă amortizării imobilizărilor corporale și necorporale provenite din donații)

- 6) Debit: 212 – Mijloace fixe
Credit: 708 – Venituri din activități diverse

(obținerea de mijloace fixe din producție proprie)

- 7) Debit: 212 – Mijloace fixe

Credit: 7718 – Alte venituri excepționale din operațiunile

de gestiune

(obținerea de mijloace fixe din producție proprie)

Având în vedere cele menționate, precizați care este combinația de înregistrări corectă în totalitate:

- a. 1, 3, 5
- b. 3, 5, 6
- c. 2, 3, 7
- d. 3, 5, 7
- e. 1, 2, 4

ÎNTREBAREA 2.16

Care din înregistrări sunt corecte în raport cu explicația din paranteză:

- 1) Debit: 300 – Materii prime
4426 – TVA deductibilă

Credit: 401 – Furnizori

(aprovizionarea cu materii prime de la furnizori)

- 2) Debit: 371 – Mărfuri

Credit: 401 – Furnizori

4427 – TVA colectată

(aprovizionarea cu mărfuri de la furnizori)

- 3) Debit: 300 – Materii prime

Credit: 345 – Produse finite

(reținerea din producție proprie a produselor finite, ca materii prime)

- 4) Debit: 300 – Materii prime

Credit: 711 – Venituri din producția stocată

(reținerea din producția proprie a produselor, ca materii prime)

- 5) Debit: 345 – Produse finite
Credit: 711 – Venituri din producția stocată
4427 – TVA colectată
(obținerea de produse finite din producția proprie)
- 6) Debit: 711 – Venituri din producția stocată
Credit: 331 – Producție în curs de execuție
(reluarea producției în curs de execuție la începutul perioadei)
- 7) Debit: 351 – Materii și materiale aflate la terți
Credit: 300 – Materii prime
(materii prime date spre prelucrare sau în custodie la terți)
- 8) Debit: 411 – Clienți
Credit: 345 – Produse finite
4427 – TVA colectată
(vânzarea de produse finite la clienți)
- Având în vedere cele menționate, precizați care este combinația de înregistrări corectă în totalitate:

- a. 3, 6, 7
- b. 1, 2, 4
- c. 5, 6, 8
- d. 1, 4, 8
- e. 6, 7, 8

ÎNTREBAREA 2.17

Care din înregistrări sunt corecte în raport cu explicația din paranteză:

- 1) Debit: 707 – Venituri din vânzarea mărfurilor
Credit: 371 – Mărfuri
(scoaterea din evidență a mărfurilor vândute)
- 2) Debit: 600 – Cheltuieli cu materiile prime
Credit: 300 – Materii prime
(lipsuri de materii prime, neimputabile, constatate la inventariere)
- 3) Debit: 461 – Debitori diverși
Credit: 758 – Alte venituri din exploatare
4427 – TVA colectată
(imputarea lipsurilor de materii prime, terțelor persoane vinovate)

- 4) Debit: 6814 – Cheltuieli de exploatare privind provizioanele pentru deprecierea activelor circulante
Credit: 390 – Provizioane pentru deprecierea materiilor prime

(înregistrarea provizioanelor pentru deprecierea stocurilor de materii prime)

- 5) Debit: 390 – Provizioane pentru deprecierea materiilor prime
Credit: 6814 – Cheltuieli de exploatare privind provizioanele pentru deprecierea activelor circulante

(anularea provizioanelor pentru deprecierea stocurilor de materii prime)

- 6) Debit: 411 – Clienți
Credit: 371 – Mărfuri
4427 – TVA colectată

(vânzarea de mărfuri la clienți)

Având în vedere cele menționate, precizați care este combinația de înregistrări, corectă în totalitate:

- a. 2, 3, 4
- b. 1, 4, 5
- c. 3, 5, 6
- d. 4, 5, 6
- e. 1, 2, 3

ÎNTREBAREA 2.18

Care din înregistrări sunt corecte în raport cu explicația din paranteză:

- 1) Debit: 411 – Clienți
Credit: 707 – Venituri din vânzarea mărfurilor
4427 – TVA colectată

(vânzarea de mărfuri la clienți)

- 2) Debit: 6814 – Cheltuieli de exploatare privind provizioanele pentru deprecierea activelor circulante

Credit: 397 – Provizioane pentru deprecierea mărfurilor
(înregistrarea provizioanelor pentru deprecierea mărfurilor)

3) Debit: 397 – Provizioane pentru deprecierea mărfurilor
Credit: 6814 – Cheltuieli de exploatare privind provizioanele
pentru deprecierea activelor circulante

(anularea sau diminuarea provizioanelor pentru deprecierea mărfurilor)

4) Debit: 371 – Mărfuri
4428 – TVA neexigibilă
Credit: 408 – Furnizori-facturi nesosite

(aprovizionarea cu mărfuri pentru care nu au sosit facturile)

5) Debit: 322 – Uzura obiectelor de inventar
Credit: 321 – Obiecte de inventar

(descărcarea gestiunii cu obiectele de inventar)

6) Debit: 658 – Alte cheltuieli de exploatare
Credit: 300 – Materii prime

(lipsuri de materii prime la inventar, neimputabile)

Având în vedere cele menționate, precizați care este combinația de înregistrări, corectă în totalitate:

- a. 2, 4, 5
- b. 3, 4, 5
- c. 1, 3, 6
- d. 3, 5, 6
- e. 1, 2, 3

ÎNTREBAREA 2.19

Care din înregistrări sunt corecte în raport cu explicația dată în paranteză:

1) Debit: 300 – Materii prime
4426 – TVA deductibilă
Credit: 401 – Furnizori

(aprovizionarea cu materii prime de la furnizori)

2) Debit: 212 – Mijloace fixe
4426 – TVA deductibilă
Credit: 401 – Furnizori

(procurarea de la furnizori a mijloacelor fixe)

- 3) Debit: 401 – Furnizori
Credit: 403 – Efecte de plătit

(decontarea pe bază de efecte comerciale a datoriilor față de furnizori)

- 4) Debit: 461 – Debitori diverși
Credit: 701 – Venituri din vânzarea produselor finite
4427 – TVA colectată

(vânzarea de produse finite la clienți)

- 5) Debit: 411 – Clienți
Credit: 371 – Mărfuri
4427 – TVA colectată

(vânzarea de mărfuri la clienți)

- 6) Debit: 5121 – Conturi la bănci în lei
Credit: 411 – Clienți

(încasarea clienților)

- 7) Debit: 416 – Clienți incerți
Credit: 411 – Clienți

(evidențierea clienților incerți)

- 8) Debit: 413 – Efecte de primit
Credit: 411 – Clienți

(acceptarea efectelor comerciale)

Având în vedere cele menționate, precizați care este combinația de înregistrări, corectă în totalitate:

- a. 1, 7, 8
- b. 2, 3, 4
- c. 5, 6, 7
- d. 1, 3, 5
- e. 2, 3, 8

ÎNTREBAREA 2.20

Care din înregistrări sunt corecte în raport cu explicația dată în paranteză:

- 1) Debit: 641 – Cheltuieli cu remunerațiile personalului
Credit: 421 – Personal-remunerații datorate
(înregistrarea salariilor datorate personalului)

- 2) Debit: 421 – Personal-remunerații datorate
Credit: 542 – Avansuri de trezorerie
(reținerea din salariu a avansului acordat la chenzina I)
- 3) Debit: 421 – Personal-remunerații datorate
Credit: 5311 – Casa în lei
(plata salariilor nete datorate personalului)
- 4) Debit: 423 – Personal-ajutoare materiale datorate
Credit: 5311 – Casa în lei
(achitarea sumelor nete reprezentând ajutoarele materiale)
- 5) Debit: 129 – Repartizarea profitului
Credit: 424 – Participarea personalului la profit
(evidențierea drepturilor de participare a salariaților la profit)
- 6) Debit: 424 – Participarea personalului la profit
Credit: 444 – Impozit pe salarii
(evidența impozitului aferent participării salariaților la profit)
- 7) Debit: 421 – Personal-remunerații datorate
Credit: 426 – Drepturi de personal neridicate
(înregistrarea salariilor neridicate)

Având în vedere cele menționate, precizați care este combinația de înregistrări, corectă în totalitate:

- a. 4, 6, 7
- b. 1, 2, 3
- c. 5, 6, 7
- d. 2, 3, 4
- e. 2, 6, 7

ÎNTREBAREA 2.21

Care din înregistrări sunt corecte în raport cu explicația dată în paranteză:

- 1) Debit: 121 – Profit și pierdere
Credit: 441 – Impozit pe profit
(impozitul pe profit)
- 2) Debit: 441 – Impozit pe profit
Credit: 5121 – Conturi la bănci în lei
(plata impozitului pe profit)

3) Debit: 4426 – TVA deductibilă

Credit: 401 – Furnizori

(înregistrarea TVA înscrisă în factura furnizorului)

4) Debit: 4427 – TVA colectată

Credit: 4426 – TVA deductibilă

4423 – TVA de plată

(înregistrarea la sfârșitul lunii a TVA de plată, în cazul în care TVA colectată este mai mare decât TVA deductibilă)

5) Debit: 161 – Împrumuturi din emisiuni de obligațiuni

Credit: 506 – Obligațiuni

(anularea obligațiunilor emise și răscumpărate)

6) Debit: 461 – Debitori diverși

Credit: 477 – Diferențe de conversie-pasiv

(diferențele favorabile aferente debitelor în devize la închiderea exercițiului)

7) Debit: 461 – Debitori diverși

Credit: 476 – Diferențe de conversie-activ

(reluarea diferențelor nefavorabile de curs valutar, aferente debitelor în devize la începutul anului viitor)

Având în vedere cele menționate, precizați care este combinația de înregistrări corectă în totalitate:

a. 4, 6, 7

b. 1, 2, 3

c. 5, 6, 7

d. 2, 3, 5

e. 3, 4, 5

ÎNTREBAREA 2.22

Se oferă următoarele date:

- într-o unitate sunt 2 secții de bază, notate A și B;
- în cadrul acestor 2 secții se execută 2 comenzi, notate 1001 și 1002;
- activitatea unității este servită și de 2 secții auxiliare, notate X_1 și X_2 ;
- evidența cheltuielilor de producție și calculul costurilor se realizează apelând la metoda pe comenzi.

În figura 2.1 și 2.2 se prezintă suita de înregistrări în contabilitatea financiară și în contabilitatea de gestiune pentru a se constata legătura ce se asigură între contabilitatea financiară și cea de gestiune.

Suitele de înregistrări din cadrul celor două figuri (2.1 și 2.2) sunt corecte?

a) – da

b) – nu

SUITA DE ÎNREGISTRĂRI ÎN CONTABILITATEA FINANCIARĂ
(figura 2.1)

Nr. op.	Explicații	Formula contabilă
1.	Înregistrarea cheltuielilor după natura lor	$6xx = \%$ $2xx$ $3xx$ $4xx$ $5xx$
2.	Înregistrarea obținerii de produse finite (la preț standard)	$345 = 711$
3.	Înregistrarea vânzării produselor finite	$411 = \%$ 701 4427
4.	Înregistrarea scăderii gestiunii cu produsele vândute (la preț standard)	$711 = 345$
5.	Înregistrarea producției neterminate pe baza inventarierii de la sfârșitul perioadei	$331 = 711$
6.	Înregistrarea diferențelor de preț la produsele finite obținute (în roșu sau negru)	$348 = 711$
7.	Înregistrarea diferențelor de preț aferente produselor vândute (în roșu sau negru)	$711 = 348$
8.	Înregistrarea în luna următoare a reluării producției neterminate	$711 = 331$

Simbolul și denumirea conturilor folosite în suita de înregistrări:

- 6xx – conturi de cheltuieli
- 2xx – conturi de amortizări
- 3xx – conturi de stocuri
- 4xx – conturi de terți
- 5xx – conturi de trezorerie
- 331 – Produse în curs de execuție
- 345 – Produse finite
- 348 – Diferențe de preț la produse
- 701 – Venituri din vânzarea produselor
- 711 – Venituri din producția stocată
- 4427 – TVA colectată

SUITA DE ÎNREGISTRĂRI ÎN CONTABILITATEA DE GESTIUNE
(figura 2.2)

Nr. op.	Explicații	Formula contabilă
1.	Înregistrarea consumului de materii prime și materiale pentru activitatea de bază (cheltuieli directe)	$\% = 901$ 921/A/1001 921/A/1002 921/B/1001 921/B/1002
2.	Înregistrarea consumului de materiale pentru secțiile auxiliare	$\% = 901$ 922/X ₁ 922/X ₂
3.	Înregistrarea cheltuielilor indirecte de producție cu materiale	$\% = 901$ 923/A 923/B
4.	Înregistrarea cheltuielilor generale de administrație cu materiale	$924 = 901$

5.	Înregistrarea cheltuielilor directe cu salariile	$\% = 901$ 921/A/1001 921/A/1002 921/B/1001 921/B/1002
6.	Înregistrarea cheltuielilor cu salariile pentru secțiile auxiliare	$\% = 901$ 922/X ₁ 922/X ₂
7.	Înregistrarea cheltuielilor cu salariile la nivelul secțiilor	$\% = 901$ 923/A 923/B
8.	Înregistrarea cheltuielilor cu salariile la nivelul administrației generale	924 = 901
9.	Înregistrarea amortizării imobilizărilor	$\% = 901$ 922/X ₁ 922/X ₂ 923/A 923/B 924
10.	Înregistrarea obținerii de produse finite la preț standard	931/1001 = 902/1001 931/1002 = 902/1002
11.	Înregistrarea decontării consumurilor reciproce între secțiile auxiliare	922/X ₁ = 922/X ₂ 922/X ₂ = 922/X ₁
12.	Înregistrarea repartizării cheltuielilor secțiilor auxiliare	$\% = 922/X1$ 923/A 923/B 924 și $\% = 922/X2$ 922/A 922/B 924

13.	Înregistrarea repartizării cheltuielilor comune ale secțiilor de fabricație	$\% = 923/A$ 921/A/1001 921/A/1002 și $\% = 923/B$ 921/B/1001 921/B/1002
14.	Înregistrarea repartizării cheltuielilor generale	$\% = 924$ 921/A/1001 921/A/1002 921/B/1001 921/B/1002
15.	Înregistrarea producției neterminate stabilite pe baza inventarierii la sfârșitul perioadei	933/1001 = $\%$ 921/A/1001 921/B/1001 și 933/1002 = $\%$ 921/A/1002 921/B/1002
16.	Înregistrarea costului efectiv al producției	902/1001 = $\%$ 921/A/1001 921/B/1001 și 902/1002 = $\%$ 921/A/1002 921/B/1002
17.	Înregistrarea diferențelor de preț la produsele obținute (soldul contului 902) în negru sau roșu	903/1001 = 902/1001 și 903/1002 = 902/1002
18.	Se decontează costul efectiv al producției obținute (diferențele se înregistrează în negru sau în roșu, după caz, iar produsele se creditează la preț standard)	901 = $\%$ 931/1001 903/1001 931/1002 903/1002

19.	Înregistrarea reluării producției neterminate în perioada următoare	% =933/1001
		921/A/1001
		921/B/1001
		și
		% =933/1002
		921/A/1002
		921/A/1002
		921/B/1002

Simbolul și denumirea conturilor folosite în suita de înregistrări:

- 901 Decontări interne privind cheltuielile
- 902 Decontări interne privind producția obținută
- 903 Decontări interne privind diferențele de preț
- 921 Cheltuielile activității de bază
- 922 Cheltuielile activității auxiliare
- 923 Cheltuielile indirecte de producție
- 924 Cheltuielile generale de administrație
- 925 Cheltuielile de desfacere
- 931 Costul producției obținute
- 933 Costul producției în curs de execuție

ÎNTREBAREA 2.23

În figura 2.3 și 2.4 se prezintă modul cum lucrează conturile în cadrul contabilității financiare și în cadrul contabilității de gestiune în corelație cu suitele de înregistrări din figurile 2.1 și 2.2.

Sunt corecte cele prezentate în figurile 2.3 și 2.4?

- a) – da
- b) – nu

MODUL CUM LUCREAZĂ CONTURILE ÎN CADRUL CONTABILITĂȚII FINANCIARE (figura 2.3)

Conturile 6xx – Conturi de cheltuieli

– înregistrarea cheltuielilor după natura lor (op. 1)	– închiderea conturilor de cheltuieli prin contul 121 – Profit și pierdere
---	--

Contul 345 – Produse finite

– sold inițial de produse la preț standard	– scăderea gestiunii cu produsele vândute, la preț standard (op. 4)
– obținerea produselor finite la preț standard (op. 2)	– sold final de produse finale la preț standard

Contul 348 – Diferențe de preț la produse

– situația inițială a diferențelor de preț (roșu sau negru)	– diferențe de preț aferente produselor vândute, roșu sau negru (op. 7)
– diferențe de preț la produsele finite obținute în timpul lunii, roșu sau negru (op. 6)	– soldul final al diferențelor aferente produselor în stoc, roșu sau negru

Contul 331 – Produse în curs de execuție

– situația inițială a producției neterminate	– reluarea producției neterminate la începutul perioadei (op. 8)
– producția neterminată stabilită prin inventariere (op. 5)	– soldul final de producție neterminată

Contul 701 – Venituri din vânzarea produselor finite

– închiderea contului prin contul 121 – Profit și pierdere	– vânzarea produselor la preț de vânzare (op. 3)
--	--

Contul 711 – Venituri din producția stocată

– reluarea producției neterminate la începutul perioadei (op. 2) – scăderea gestiunii cu produsele vândute la preț standard (op. 4) – diferențele de preț aferente produselor vândute, roșu sau negru (op. 7) – închiderea contului prin 121	– obținerea produselor finite la preț standard (op. 2) – diferențele de preț la produsele obținute (op. 6) – producția neterminată (op. 5)
– Profit și pierdere prin debitare sau creditare după caz	

MODUL CUM LUCREAZĂ CONTURILE ÎN CADRUL CONTABILITĂȚII DE GESTIUNE (figura 2.4)**Contul 921 – Cheltuielile activității de bază**

– înregistrarea reluării producției neterminate – înregistrarea cheltuielilor directe (op. 1, 4) – înregistrarea cheltuielilor indirecte preluate prin repartizare (op. 13, 14)	– înregistrarea producției neterminate la sfârșitul perioadei (op. 15) – înregistrarea costului efectiv al producției finite (op. 16)
---	--

Contul 931 Costul – costul producției obținute

– costul producției finite la preț standard (op. 10)	– costul producției finite la preț standard (op. 18)
--	--

Contul 933 – Costul producției în curs de execuție

– situația inițială a producției neterminate – producția neterminată la sfârșitul perioadei (op. 5)	– reluarea producției neterminate la începutul perioadei – situația finală a producției neterminate
--	--

Contul 902 – Decontări interne privind producția obținută

– costul efectiv al producției (op. 16)	– obținerea produselor finite la preț standard (op. 10) – diferențele de preț la produsele obținute, în negru sau roșu (op. 17)
---	--

Contul 903 – Decontări interne privind diferențele de preț

– diferențele de preț la produsele obținute, în negru sau roșu (op. 17)	– diferențele de preț la produsele obținute, negru sau roșu (op. 18)
---	--

ÎNTREBAREA 2.24

În legătură cu urmărirea cheltuielilor și produselor finite în contabilitatea financiară și în contabilitatea de gestiune se fac unele afirmații:

A – În contabilitatea financiară, cheltuielile și veniturile sunt urmărite după natura lor. În cadrul contabilității de gestiune cheltuielile sunt urmărite pe obiecte de calculație, pe articole de calculație.

B – Produsele obținute din fabricație și producția neterminată stabilită la sfârșitul perioadei sunt urmărite atât în cadrul contabilității financiare (contul 345 Produse finite, contul 348 – Diferențe de preț la produse finite, contul 331 – Produse în curs de execuție) cât și în cadrul contabilității de gestiune (contul 931 – Costul producției obținute, 933 – Costul producției în curs de execuție, 903 – Decontări interne privind diferențele de preț).

C – În cadrul contabilității financiare conturile de cheltuieli (6xx) se debitează în timpul lunii cu cheltuielile efectuate. Cheltuielile sunt urmărite după natura lor. La sfârșitul lunii aceste conturi se închid prin contul 121 – Profit și pierdere. Deci la sfârșitul lunii ele nu prezintă sold.

D – Contul 345 – Produse finite se debitează în timpul lunii cu produsele obținute din fabricație la preț standard. Se creditează cu

produsele vândute tot la preț standard. Soldul contului la sfârșitul lunii exprimă produsele finite în stoc la preț standard. Pentru a cunoaște costul efectiv al produselor din stoc (pentru a fi trecute în bilanț) se adună sau se scad diferențele la produsele finite (cont 348). Se face adunarea în cazul diferențelor nefavorabile și se efectuează scăderea în cazul diferențelor favorabile (scrise în roșu).

E – Contul 348 – Diferențe de preț la produse urmărește diferențele între prețul standard și prețul de cost efectiv. Aceste diferențe pot fi nefavorabile (prețul de cost efectiv este mai mare decât prețul standard) sau favorabile (prețul de cost efectiv este mai mic decât prețul standard). Diferențele de preț favorabile se înregistrează în roșu iar cele nefavorabile în negru. Soldul contului exprimă diferențele favorabile sau nefavorabile pentru produsele din stoc.

F – Contul 331 – Produse în curs de execuție exprimă producția neterminată la sfârșitul perioadei. Contul 331 se debitează la sfârșitul perioadei cu producția neterminată inventariată și se creditează la începutul perioadei viitoare cu producția neterminată reluată în fabricație.

G – Contul 701 – Venituri din vânzarea produselor finite se creditează pe parcursul lunii cu valoarea produselor vândute la preț de vânzare și se creditează la sfârșitul lunii prin contul 121 – Profit și pierdere.

H – Contul 711 – Venituri din producția stocată se creditează în timpul lunii cu producția obținută din fabricație la preț standard. Se creditează de asemenea cu diferențele de preț la produsele obținute (în negru sau în roșu după caz). La sfârșitul perioadei se creditează și cu producția neterminată stabilită prin inventariere. Debitarea contului 711 se realizează în cursul lunii cu valoarea produselor finite vândute (la preț standard). La sfârșitul lunii contul 711 se mai debitează cu diferențele de preț aferente produselor finite vândute (în negru sau în roșu după caz). La începutul lunii următoare contul 711 se debitează cu valoarea producției neterminate reluate în fabricație (contul 331).

I – Contul 921 – Cheltuielile activității de bază, în cadrul analiticilor sale, se debitează cu reluarea producției neterminate din perioada anterioară și cu toate cheltuielile directe (materiale, salarii) din perioada curentă. Se debitează de asemenea cu cheltuielile indirecte (colectate în prealabil în conturile 923 și 924) determinate prin calcule de repartizare.

Se creditează cu valoarea producției neterminate stabilite la sfârșitul perioadei prin inventariere și cu costul efectiv al produselor fabricate în cursul perioadei.

J – Contul 931 – Costul producției obținute se debitează cu valoarea produselor finite, la preț standard, obținute în timpul perioadei. Se creditează cu valoarea produselor finite la preț standard, decontate la sfârșitul perioadei.

K – Contul 933 – Costul producției în curs de execuție se debitează cu producția neterminată stabilită la sfârșitul perioadei prin inventariere. Se creditează la începutul perioadei cu valoarea producției neterminate reluate în fabricație. Soldul final exprimă producția neterminată la sfârșitul perioadei.

L – Contul 902 – Diferențele de preț privind producția obținută se creditează cu valoarea produselor finite la preț standard. Se creditează de asemenea cu diferențele de preț (negru sau roșu) pentru produsele obținute. Se debitează cu costul efectiv al produselor finite obținute.

M – Contul 903 – Decontări interne privind diferențele de preț, urmărește diferențele de preț ale produselor finite care sunt înregistrate la preț standard.

În contextul acestor afirmații se solicită a se preciza care răspuns este corect:

- a) A, B, C
- b) C, K, L
- c) I, K, L
- d) toate afirmațiile sunt corecte
- e) toate afirmațiile sunt incorecte

NOTĂ

Cuprinderea în lucrare a capitolului 5. ÎNTREBĂRI DIVERSE LA CARE NU SE OFERĂ RĂSPUNSURILE CORECTE, apare ca nefirească deoarece, așa cum s-a dedus, scopul lucrării este de a prezenta teste la care se răspunde și apoi se verifică dacă răspunsurile sunt corecte sau nu.

După cum s-a constatat însă, alegerea testelor precum și explicațiile privind argumentarea răspunsurilor, sunt de natură a antrena cititorul

în aflarea răspunsurilor corecte în cadrul unui proces de gândire, unde logica de care beneficiază contabilitatea se află pe poziția centrală.

După cum este cunoscut, testele nu pot fi un scop în sine, ci o cale de aprofundare și de verificare a diverselor probleme ce le ridică contabilitatea atât din punct de vedere teoretic, cât și practic.

În acest context de antrenare a cititorului în cunoașterea diverselor probleme din domeniul contabilității, credem că se înscrie și prezența unor teste la care nu se oferă răspunsurile corecte. Dorința cititorului de a răspunde corect la teste și în condițiile în care nu există posibilitatea de verificare, îl determină pe acesta să consulte diverse materiale de contabilitate, să poarte discuții în scopul confirmării că s-a răspuns corect.

Deci prezența acestui capitol se înscrie în forma antrenantă ce caracterizează, credem noi, lucrarea prezentată.

Pentru a reduce fermitatea din această „Notă”, sugerăm să aveți în vedere următoarea notație: 21, C; 22, A; 23, B; 24, A; 25, A; 26, B; 27, E; 28, E; 29, A; 210, A; 211, A; 212, A; 213, A; 214, A; 215, A; 216, A; 217, A; 218, A; 219, A; 220, A; 221, A; 222, A; 223, A; 224, D.

III ANEXĂ

- 3.1 Tipuri de formule contabile
- 3.2 Exemple de înregistrări directe și indirecte
- 3.3 Posibilități de apelare a conturilor în formule contabile
- 3.4 Clasificarea cheltuielilor cu provizioanele
- 3.5 Clasificarea veniturilor din provizioane
- 3.6 Clasificarea provizioanelor
- 3.7 Etapele de gândire pentru determinarea formulelor contabile ce privesc provizioanele
- 3.8 Contabilitatea mărfurilor
- 3.9 Prezentarea paralelă a creanțelor și datoriilor în devize în cazul scăderii sau creșterii cursului valutar
- 3.10 Recomandări pentru întocmirea grilei
- 3.11 Planul de conturi

3.1. TIPURI DE FORMULE CONTABILE

Tipul formulei contabile	Formatul general	Exemple
Simplă	suma Cont debitor = Cont creditor suma	5000 Debitori diverși = Casa în lei 5000
Compusă variantă <i>a</i>	suma Cont debitor = % Cont creditor suma Cont creditor suma etc.	118000 Clienți = % Venituri din vânzarea produselor 100000 TVA colectată 18000
Compusă varianta <i>b</i>	% = Cont creditor suma suma Cont debitor suma Cont debitor etc.	% = Furnizori 236000 200000 Materii prime 36000 TVA deductibilă
Paralelă	% = % suma Cont debitor Cont creditor suma suma Cont debitor Cont creditor suma etc. etc.	% = % 200000 Materii prime Furnizori 150000 36000 TVA deductibilă Efecte de plată 86000

3.2. EXEMPLE DE ÎNREGISTRĂRI DIRECTE ȘI INDIRECTE

FORMULA CONTABILĂ	EXPLICAȚII
Cheltuieli cu materii prime = Materii prime materiiile prime	– Înregistrarea dării în consum a materiilor prime (<i>înregistrare directă</i>)
Cheltuieli cu obiecte de inventar = Uzura obiectelor de inventar de inventar	– Înregistrarea dării în consum a obiectelor de inventar
Cheltuieli cu obiecte de inventar = Uzura obiectelor de inventar de inventar	– Cuprinderea în cheltuieli a valorii obiectelor de inventar se face eșalonat: 50% din valoare la darea în consum și 50% din valoare la scoaterea din uz
Uzura obiectelor de inventar = Obiecte de de inventar inventar	– Ultima înregistrare reprezintă scoaterea din uz (<i>înregistrare indirectă</i>)

3.3. POSIBILITĂȚI DE APELARE A CONTURILOR ÎN FORMULELE CONTABILE

Nr. crt.	Correspondență între conturi	Formula contabilă	Comentarii
1.	Între conturile de bilanț (conturi de activ)	5311 = 461 Casa Debitori în lei diverși	– se încasează debitorii prin casă. Se produc modificări de structură în activ.
2.	Între conturile de bilanț (conturi de pasiv)	106 = 1012 Rezerve Capital subscris vărsat	– încorporarea rezervelor în capitalul social. Se produc modificări de structură numai în pasiv.
3.	Între conturile de bilanț (un cont de activ și unul de pasiv prin creștere)	300 = 401 Materii Furnizori prime	– aprovizionarea cu materii prime de la furnizori. Se produc modificări de structuri atât în activ cât și în pasiv. Se modifică totalul activului și pasivului prin creștere.
4.	Între conturile de bilanț (un cont de activ și unul de pasiv prin scădere)	401 = 5121 Furnizori Conturi la bănci în lei	– plata furnizorilor prin bancă. Se produc modificări de structuri atât în activ cât și în pasiv. Se modifică totalul activului în sensul scăderii.
5.	Între conturi de proces (cheltuieli) și conturi de bilanț (de activ)	600 = 300 Chelt. cu Materii materii prime prime	– înregistrarea dării în consum a materiilor prime.

Nr. crt.	Correspondență între conturi	Formula contabilă	Comentarii
6.	Între conturi de proces (cheltuieli) și conturi de bilanț (de pasiv)	605 = 401 Chelt. pv. Furnizori energia și apa	– înregistrarea facturii energiei electrice consumate.
7.	Între conturile de bilanț (venituri)	411 = 707 Clienți Venituri din vânzarea mărfurilor	– înregistrarea vânzării mărfurilor la clienți.
8.	Între conturile de bilanț (de pasiv) și conturi de proces (venituri)	131 = 7727 Subvenții pentru investiții Subvenții pentru investiții virate la venituri	– trecerea la venituri a amortizării mijloacelor fixe primite prin subvenții.

NOTĂ:

Din cele prezentate se poate constata că în formulele contabile pot fi antrenate conturile de bilanț cât și conturile de proces (vezi clasificarea conturilor).

În cazul antrenării conturilor de activ sau pasiv (în diverse combinații) se produc modificări de structură a activului, pasivului. Dacă, în cadrul conturilor antrenate, unul este de activ, iar celălalt, de pasiv, se modifică și totalul activului și totalul pasivului.

Antrenarea numai a conturilor de activ și/sau numai de pasiv nu produce influențe asupra rezultatului. În cazul în care sunt antrenate, în formulele contabile, conturile de proces (în combinație cu conturile de activ sau pasiv) se modifică și rezultatul.

După cum este știut, conturile de cheltuieli și de venituri se închid la sfârșitul lunii prin contul de profit și pierdere. Se constată, deci, că, în ultimă instanță, toate modificările înregistrate în contabilitate, ca urmare a consemnării în documente justificative a operațiunilor

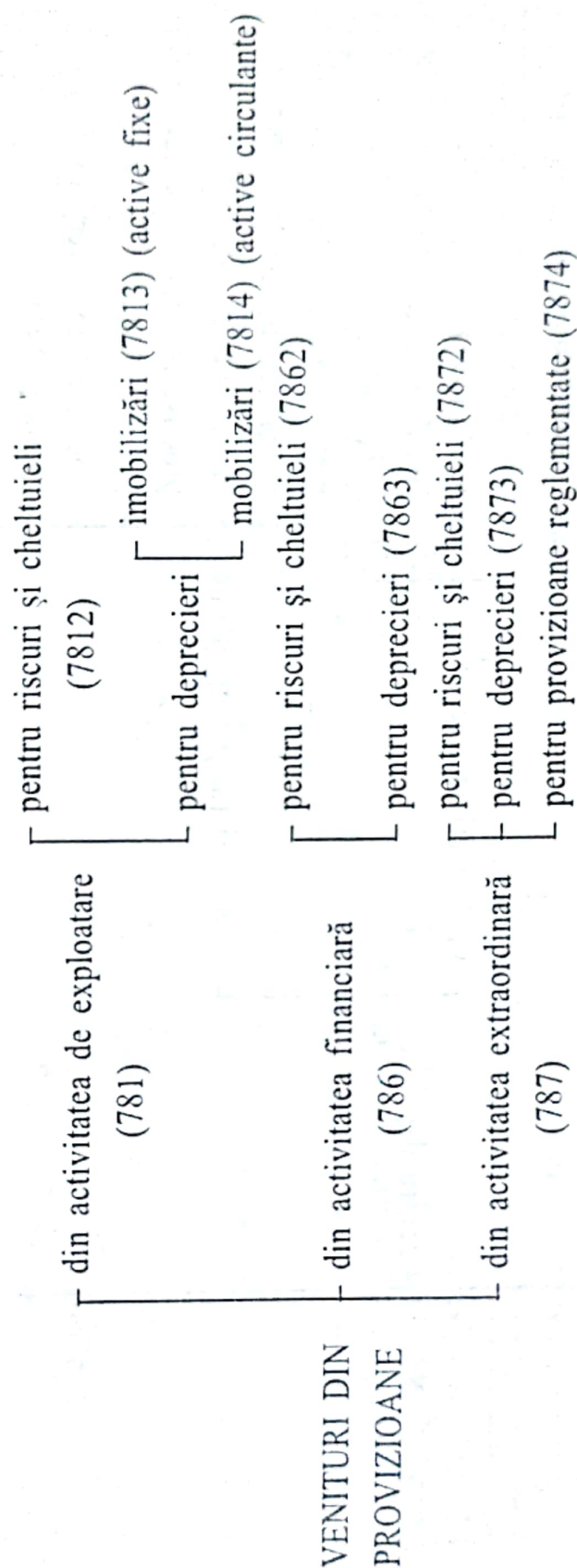
economico-financiare, se reflectă în bilanț (contul de profit și pierdere, care a preluat conturile de cheltuieli și de venituri este un post de bilanț).

Pentru claritate în prezentarea diverselor aspecte, în formulele contabile date ca exemplu, s-au apelat numai două conturi. Aceeași logică se păstrează și pentru formulele contabile ce folosesc mai mult de două conturi.

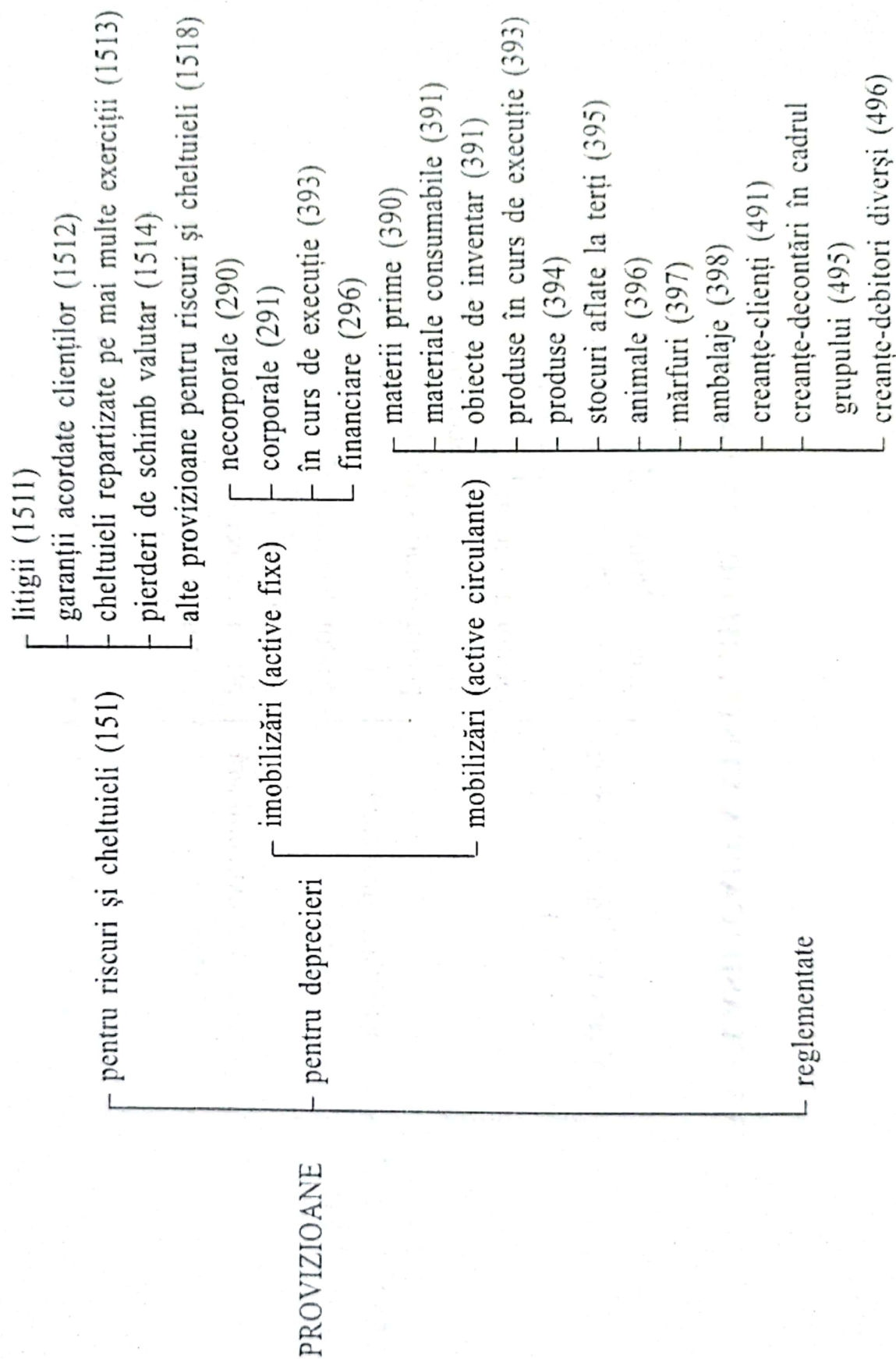
3.4. CLASIFICAREA CHELTUIELILOR CU PROVIZIOANELE



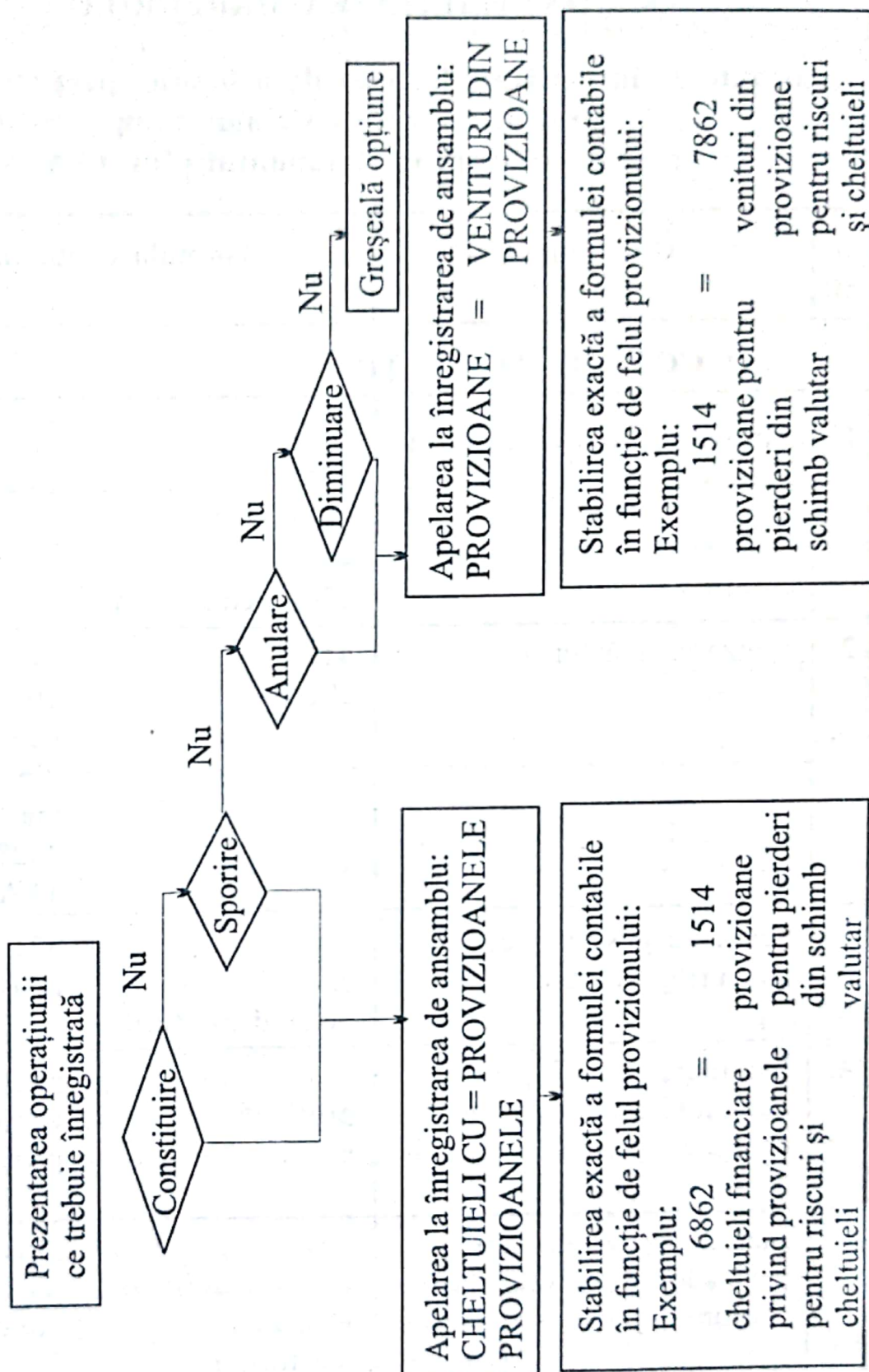
3.5. CLASIFICAREA VENITURILOR DIN PROVIZIOANE



3.6. CLASIFICAREA PROVIZIOANELOR



3.7. ETAPELE DE GÂNDIRE PENTRU DETERMINAREA FORMULELOR CONTABILE CE PRIVESC PROVIZIOANELE



3.8. CONTABILITATEA MĂRFURILOR

Variante de înregistrări la: cost de achiziție; preț standard;
preț de vânzare cu amănuntul;
preț de vânzare cu amănuntul plus TVA

Nr. crt.	Operațiunea	Formula contabilă
LA COST DE ACHIZIȚIE		
1.	Aprovizionarea cu mărfuri	$\begin{array}{l} \% \\ 317 \\ \text{mărfuri} \\ 4426 \\ \text{TVA deductibilă} \end{array} = \begin{array}{l} 401 \\ \text{furnizori} \end{array}$
2.	Vânzarea mărfurilor	$\begin{array}{l} 411 \\ \text{clienți} \end{array} = \begin{array}{l} \% \\ 107 \\ \text{venituri} \\ \text{din vânzarea} \\ \text{mărfurilor} \\ 4427 \\ \text{TVA colectată} \end{array}$
3.	Scăderea gestiunii cu mărfurile vândute	$\begin{array}{l} 607 \\ \text{cheltuieli} \\ \text{privind mărfurile} \end{array} = \begin{array}{l} 371 \\ \text{mărfuri} \end{array}$
4.	Închiderea la sfârșitul perioadei a contului de cheltuieli privind mărfurile	$\begin{array}{l} 121 \\ \text{profit și} \\ \text{pierdere} \end{array} = \begin{array}{l} 607 \\ \text{cheltuieli} \\ \text{privind} \\ \text{mărfurile} \end{array}$
5.	Închiderea la sfârșitul perioadei a contului de cheltuieli privind mărfurile	$\begin{array}{l} 707 \\ \text{venituri din} \\ \text{vânzarea} \\ \text{mărfurilor} \end{array} = \begin{array}{l} 121 \\ \text{profit și} \\ \text{pierderi} \end{array}$

Nr. crt.	Operațiunea	Formula contabilă
LA PREȚ STANDARD		
6.	Aprovizionarea cu mărfuri	$\frac{\begin{array}{l} 401 \\ 317 \\ \text{mărfuri} \\ 378 \\ \text{diferențe de preț} \\ \text{la mărfuri} \\ 4426 \\ \text{TVA deductibilă} \end{array}}{\begin{array}{l} \% \\ \text{furnizori} \end{array}} =$
7.	Vânzarea mărfurilor	$\frac{\begin{array}{l} 411 \\ \text{clienți} \end{array}}{\begin{array}{l} \% \\ 707 \\ \text{venituri din} \\ \text{vânzarea} \\ \text{mărfurilor} \\ 4427 \\ \text{TVA colectată} \end{array}} =$
8.	Scăderea gestiunii cu mărfurile vândute	$\frac{\begin{array}{l} 607 \\ \text{cheltuieli} \\ \text{privind} \\ \text{mărfurile} \end{array}}{\begin{array}{l} \% \\ 371 \\ \text{mărfuri} \\ 378 \\ \text{diferențe de} \\ \text{preț la mărfuri} \end{array}} =$
9.	Închiderea la sfârșitul perioadei a contului de cheltuieli privind mărfurile	$\frac{\begin{array}{l} 121 \\ \text{profit} \\ \text{și pierdere} \end{array}}{\begin{array}{l} 607 \\ \text{cheltuieli} \\ \text{privind} \\ \text{mărfurile} \end{array}} =$
10.	Închiderea la sfârșitul perioadei a contului de cheltuieli privind mărfurile	$\frac{\begin{array}{l} 707 \\ \text{venituri din} \\ \text{vânzarea} \\ \text{mărfurilor} \end{array}}{\begin{array}{l} 121 \\ \text{profit și} \\ \text{pierdere} \end{array}} =$

Nr. crt.	Operațiunea	Formula contabilă
LA PREȚ DE VÂNZARE CU AMĂNUNTUL		
11.	Aprovizionarea cu mărfuri	$\begin{array}{l} \% \\ 317 \\ \text{mărfuri} \\ 4426 \\ \text{TVA deductibilă} \end{array} = \begin{array}{l} 401 \\ \text{furnizori} \end{array}$
12.	Înregistrarea adaosului comercial la mărfurile cumpărate	$\begin{array}{l} 371 \\ \text{mărfuri} \end{array} = \begin{array}{l} 378 \\ \text{diferențe de} \\ \text{preț la mărfuri} \end{array}$
13.	Vânzarea mărfurilor	$\begin{array}{l} 411 \\ \text{clienți} \end{array} = \begin{array}{l} \% \\ 707 \\ \text{venituri din} \\ \text{vânzarea} \\ \text{mărfurilor} \\ 4427 \\ \text{TVA colectată} \end{array}$
14.	Scăderea gestiunii cu mărfurile vândute	$\begin{array}{l} \% \\ 607 \\ \text{cheltuieli} \\ \text{privind} \\ \text{mărfurile} \\ 378 \\ \text{diferențe de} \\ \text{preț la mărfuri} \end{array} = \begin{array}{l} 371 \\ \text{mărfuri} \end{array}$
15.	Închiderea la sfârșitul perioadei a contului de cheltuieli privind mărfurile	$\begin{array}{l} 121 \\ \text{profit și} \\ \text{pierdere} \end{array} = \begin{array}{l} 607 \\ \text{cheltuieli} \\ \text{privind} \\ \text{mărfurile} \end{array}$
16.	Închiderea la sfârșitul perioadei a contului de venituri din vânzarea mărfurilor	$\begin{array}{l} 707 \\ \text{venituri din} \\ \text{vânzarea} \\ \text{mărfurilor} \end{array} = \begin{array}{l} 121 \\ \text{profit și} \\ \text{pierderi} \end{array}$

Nr. crt.	Operațiunea	Formula contabilă
LA PREȚ DE VÂNZARE CU AMĂNUNTUL PLUS TVA		
17.	Aprovizionarea cu mărfuri	$\begin{array}{l} \% \\ 317 \\ \text{mărfuri} \\ 4426 \\ \text{TVA deductibilă} \end{array} = \begin{array}{l} 401 \\ \text{furnizori} \end{array}$
18.	Înregistrarea adaosului comercial la mărfurile cumpărate	$\begin{array}{l} 371 \\ \text{mărfuri} \end{array} = \begin{array}{l} 378 \\ \text{diferențe de} \\ \text{preț la mărfuri} \end{array}$
19.	Mărirea prețului mărfurilor cu TVA	$\begin{array}{l} 371 \\ \text{mărfuri} \end{array} = \begin{array}{l} 4428 \\ \text{TVA} \\ \text{neexigibilă} \end{array}$
20.	Vânzarea mărfurilor	$\begin{array}{l} 411 \\ \text{clienți} \end{array} = \begin{array}{l} \% \\ 707 \\ \text{venituri din} \\ \text{vânzarea} \\ \text{mărfurilor} \\ 4427 \\ \text{TVA colectată} \end{array}$
21.	Scăderea gestiunii cu mărfurile vândute	$\begin{array}{l} \% \\ 607 \\ \text{cheltuieli} \\ \text{privind mărfurile} \\ 378 \\ \text{diferențe de} \\ \text{preț la mărfuri} \\ 4428 \\ \text{TVA neexigibilă} \end{array} = \begin{array}{l} 371 \\ \text{mărfuri} \end{array}$

Nr. crt.	Operațiunea	Formula contabilă
22.	Închiderea la sfârșitul perioadei a contului de cheltuieli privind mărfurile	121 = 607 profit și cheltuieli pierdere privind mărfurile
23.	Închiderea la sfârșitul perioadei a contului de venituri din vânzarea mărfurilor	707 = 121 venituri din profit și vânzarea pierdere mărfurilor

3.9. PREZENTAREA PARALELĂ A CREAMTELOR ȘI DATORIILOR ÎN DEVIZE ÎN CAZUL SCĂDERII SAU CREȘTERII CURSULUI VALUTAR

În cazul scăderii cursului valutar	În cazul creșterii cursului valutar
371 = 401 Mărfuri Furnizori (inregistrarea aprovizionării cu mărfuri la cursul zilei)	371 = 401 Mărfuri Furnizori (inregistrarea aprovizionării cu mărfuri la cursul zilei)
VÂNZAREA DE PRODUSE FINITE ÎN DEVIZE	
411 = 701 Clienți Venituri din vânzarea produselor finite (inregistrarea vânzării de produse finite la cursul zilei)	411 = 701 Clienți Venituri din vânzarea produselor finite (inregistrarea vânzării de produse finite la cursul zilei)
ÎNREGISTRAREA DIFERENTELOR DE CONVERSIE LA SFÂRȘITUL EXERCITIULUI FINANCIAR	
401 = 477 Furnizori Diferențe de conversie-pasiv (inregistrarea diferențelor de curs valutar la furnizori)	476 = 401 Diferențe Furnizori de conversie-activ (inregistrarea diferențelor de curs valutar la furnizori)
476 = 411 Diferențe de Clienți conversie-activ (inregistrarea diferențelor de curs valutar la clienți)	411 = 477 Clienți Diferențe de conversie-pasiv (inregistrarea diferențelor de curs valutar la clienți)

ÎNREGISTRAREA DIFERENȚELOR DE CONVERSIE LA ÎNCEPUTUL EXERCITIULUI FINANCIAR	
În cazul scăderii cursului valutar	În cazul creșterii cursului valutar
477 = 411 Diferențe de Furnizori conversie-pasiv (reluarea diferențelor pentru furnizori la începutul următorului exercițiu financiar)	401 = 476 Furnizori Diferențe de conversie-activ (reluarea diferențelor pentru furnizori la începutul următorului exercițiu financiar)

3.10 RECOMANDĂRI PENTRU ÎNTOCMIREA GRILEI

Deoarece grila întocmită reprezintă suportul pentru aprecierea rezolvării testelor se impune multă atenție deoarece pot apare greșeli nu numai din necunoașterea domeniului testat ci și din graba întocmirii grilei.

În acest sens facem unele recomandări:

- trebuie avut în vedere că pe un rând de grilă se marchează numai căsuța ce corespunde răspunsului corect (o singură căsuță);

- la consultarea testului este important a se urmări dacă întrebarea vizează o afirmație sau o negație. Exemplu se solicită a se afla răspunsul corect sau a se afla răspunsul incorect;

- la rezolvarea unei întrebări nu trebuie concentrată atenția numai la răspunsul care la prima vedere, apare corect. Trebuie consultate, cu multă atenție și răspunsurile care la prima vedere apar incorecte. Este util a se vedea de ce sunt incorecte. Procedându-se astfel se asigură că răspunsul apreciat corect se susține nu numai prin el însuși ci și prin faptul că celelalte sunt incorecte. Acest lucru este cu atât mai necesar în cazul în care răspunsurile incorecte sunt foarte apropiate, prin semnificație, de răspunsurile corecte;

- deoarece procesul de rezolvare a testelor este un proces complex se solicită cunoașterea domeniului testat, se impune o concentrare și o atenție maximă. Este necesar a se elimina orice sursă de agitație, de nervozitate. În acest sens sugerăm, ca pe o foaie separată să se treacă numărul întrebării și răspunsul considerat corect. Exemplu: 36,1 (adică la întrebarea 36 răspunsul 1 este considerat corect). Procedându-se astfel se dă posibilitatea revenirii cu ușurință asupra răspunsului considerat inițial ca fiind corect.

În situația în care cele cinci variante de răspunsuri de la o întrebare nu sunt notate cu cifre ci cu litere, exemplul dat mai sus va fi 36, a.

După ce testul este terminat și considerat în totalitate corect se va trece la întocmirea grilei prin înregistrarea căsuțelor ce corespund răspunsurilor corecte.

Există și posibilitatea ca în timpul lucrului, să se scrie cu creionul, în căsuța corespunzătoare răspunsului corect, un punct foarte fin. La o eventuală reluare a testului se verifică corecta plasare a punctului trecut cu creionul. Dacă s-a greșit se șterge cu guma punctul din căsuță și se trece în căsuța corespunzătoare răspunsului corect, la noua analiză a testului. După terminarea verificării grilei se înnegresc căsuțele ce au un punct scris cu creionul.

În figura 3A se prezintă o grilă completată pentru primele 40 întrebări din cadrul lucrării.

În figurile 3B și 3C se prezintă grilele pentru restul întrebărilor din capitolul 1.

În interiorul capitolului 1, numerotarea întrebărilor a cuprins:

- capitolul
- subcapitolul
- întrebarea.

În cadrul grilei s-a trecut numai întrebarea.

Exemplu:

În locul întrebării 1.1.41 s-a trecut în grilă numai 41 (adică întrebarea propriu-zisă).



RĂSPUNSURI

la primele 40 întrebări (fig. 3.A)

Nr. crt.	1	2	3	4	5	Nr. crt.	1	2	3	4	5
1						21					
2						22					
3						23					
4						24					
5						25					
6						26					
7						27					
8						28					
9						29					
10						30					
11						31					
12						32					
13						33					
14						34					
15						35					
16						36					
17						37					
18						38					
19						39					
20						40					

RĂSPUNSURI

la următoarele 40 întrebări (fig. 3.B)

Nr. crt.	1	2	3	4	5	Nr. crt.	1	2	3	4	5
41						61					
42						62					
43						63					
44						64					
45						65					
46						66					
47						67					
48						68					
49						69					
50						70					
51						71					
52						72					
53						73					
54						74					
55						75					
56						76					
57						77					
58						78					
59						79					
60						80					

RĂSPUNSURI la ultimele 40 întrebări (fig. 3.C)

Nr. crt.	1	2	3	4	5	Nr. crt.	1	2	3	4	5
81						101					
82						102					
83						103					
84						104					
85						105					
86						106					
87						107					
88						108					
89						109					
90						110					
91						111					
92						112					
93						113					
94						114					
95						115					
96						116					
97						117					
98						118					
99						119					
100						120					

PLANUL DE CONTURI GENERAL

CLASA 1 – CONTURI DE CAPITALURI

10	CAPITAL ȘI REZERVE
101	Capital social P
1011	Capital subscris nevărsat
1012	Capital subscris vărsat
1015	Patrimoniul regiei
1017	Capital social rezultat din reevaluarea imobilizărilor corporale
104	Prime legate de capital
1041	Prime de emisiune sau de aport
1042	Prime de fuziune
105	Diferențe de reevaluare ¹ P
106	Rezerve
1061	Rezerve legale
1063	Rezerve statutare
1068	Alte rezerve
107	Rezultatul reportat A/P
108	Contul întreprinzătorului individual P
11	FONDURI ¹
111	Fondul de dezvoltare
112	Fondul de participare la profit A
118	Alte fonduri
119	Repartizări la fondul de dezvoltare A
12	REZULTATUL EXERCITIULUI
121	Profit și pierdere A/P
129	Repartizarea profitului A
13	SUBVENȚII PENTRU INVESTIȚII
131	Subvenții pentru investiții P

¹ Se utilizează potrivit dispozițiilor legale.

- 14 PROVIZIOANE REGLEMENTATE²
- 141 Provizioane reglementate
- 15 PROVIZIOANE PENTRU RISCURI ȘI CHELTUIELI
- 151 Provizioane pentru riscuri și cheltuieli P
 - 1511 Provizioane pentru litigii
 - 1512 Provizioane pentru garanții acordate clienților
 - 1513 Provizioane pentru cheltuieli de repartizat pe mai multe exerciții
 - 1514 Provizioane pentru pierderi din schimb valutar
 - 1518 Alte provizioane pentru riscuri și cheltuieli
- 16 ÎMPRUMUTURI ȘI DATORII ASIMILATE
- 161 Împrumuturi din emisiuni de obligațiuni P
- 162 Credite bancare pe termen lung și mediu P
 - 1621 Credite bancare pe termen lung și mediu P
 - 1622 Credite bancare pe termen lung și mediu nerambursate la scadență P
 - 1623 Credite externe guvernamentale
 - 1624 Credite externe garantate de stat
 - 1625 Credite externe garantate de bănci
 - 1626 Credite de la trezoreria statului
- 166 Datorii legate de participații P
- 167 Alte împrumuturi și datorii asimilate
- 168 Dobânzi aferente împrumuturilor și datoriilor asimilate P
 - 1681 Dobânzi aferente împrumuturilor din emisiuni de obligațiuni P
 - 1682 Dobânzi aferente creditelor bancare pe termen lung și mediu
 - 1686 Dobânzi aferente datoriilor legate de participații
 - 1687 Dobânzi aferente altor împrumuturi și datorii asimilate P
- 169 Prime privind rambursarea obligațiunilor A

² Conținutul și utilizarea conturilor din această grupă se stabilesc în funcție de dispozițiile legale.

CLASA 2 – CONTURI DE IMOBILIZĂRI

- 20 IMOBILIZĂRI NECORPORALE
 - 201 Cheltuieli de constituire $\uparrow$
 - 203 Cheltuieli de cercetare și dezvoltare
 - 205 Concesiuni, brevete și alte drepturi și valori similare
 - 207 Fond comercial $\uparrow$
 - 208 Alte immobilizări necorporale $\uparrow$
- 21 IMOBILIZĂRI CORPORALE
 - 211 Terenuri $\uparrow$
 - 2111 Terenuri
 - 2112 Amenajări de terenuri
 - 212 Mijloace fixe
 - 2121 Clădiri
 - 2122 Construcții speciale
 - 2123 Mașini, utilaje și instalații de lucru
 - 2124 Aparate și instalații de măsurare, control și reglare
 - 2125 Mijloace de transport
 - 2126 Animale și plantații
 - 2127 Unelte, dispozitive, instrumente, mobilier și aparatură birotică
 - 2128 Active corporale mobile neregăsite în capitolele anterioare
- 23 IMOBILIZĂRI ÎN CURS
 - 230 Immobilizări necorporale în curs
 - 231 Immobilizări corporale în curs
- 26 IMOBILIZĂRI FINANCIARE
 - 261 Titluri de participare $\uparrow$
 - 262 Titluri immobilizate ale activității de portofoliu
 - 263 Alte titluri immobilizate
 - 267 Creanțe immobilizate $\uparrow$
 - 2671 Creanțe legate de participații
 - 2672 Împrumuturi acordate pe termen lung
 - 2677 Alte creanțe immobilizate
 - 2678 Dobânzi aferente creanțelor immobilizate $\uparrow$
 - 269 Vărsăminte de efectuat pentru immobilizări financiare $\uparrow$

- 28 AMORTIZĂRI PRIVIND IMOBILIZĂRILE
- 280 Amortizări privind imobilizările necorporale
- 2801 Amortizarea cheltuielilor de constituire
- 2803 Amortizarea cheltuielilor de cercetare și dezvoltare
- 2805 Amortizarea concesiunilor, brevetelor și altor drepturi și valori similare
- 2807 Amortizarea fondului comercial
- 2808 Amortizarea altor imobilizări necorporale
- 281 Amortizarea altor imobilizări corporale P
- 2810 Amortizarea terenurilor
- 2811 Amortizarea clădirilor P
- 2812 Amortizarea construcțiilor speciale
- 2813 Amortizarea mașinilor, utilajelor și instalațiilor de lucru
- 2814 Amortizarea aparatelor și instalațiilor de măsură, control și reglare
- 2815 Amortizarea mijloacelor de transport
- 2816 Amortizarea animalelor și plantațiilor
- 2817 Amortizarea uneltelor, dispozitivelor, instrumentelor, mobilierului și a aparaturii birotice
- 2818 Amortizarea activelor corporale mobile neregăsite în capitolele anterioare
- 29 PROVIZIOANE PENTRU DEPRECIEREA IMOBILIZĂRILOR
- 290 Provizioane pentru deprecierea imobilizărilor necorporale P
- 291 Provizioane pentru deprecierea imobilizărilor corporale
- 293 Provizioane pentru deprecierea imobilizărilor în curs
- 296 Provizioane pentru deprecierea imobilizărilor financiare

CLASA 3 – CONTURI DE STOCURI ȘI PRODUCȚIE ÎN CURS DE EXECUȚIE

- 30 STOCURI DE MATERII ȘI MATERIALE
- 300 Materii prime A
- 301 Materiale consumabile
- 3011 Materiale auxiliare
- 3012 Combustibili



	3013	Materiale pentru ambalat
	3014	Piese de schimb
	3015	Semințe și materiale de plantat
	3016	Furaje
	3018	Alte materiale consumabile
32	308	Diferențe de preț la materii prime și materiale
		OBIECTE DE INVENTAR
	321	Obiecte de inventar
	322	Uzura obiectelor de inventar
	323	Baracamente și amenajări provizorii
	324	Diferențe de preț la obiecte de inventar
33		PRODUCȚIA ÎN CURS DE EXECUȚIE
	331	Produse în curs de execuție
	332	Lucrări și servicii în curs de execuție
34		PRODUSE
	341	Semifabricate
	345	Produse finite
	346	Produse reziduale
	348	Diferențe la preț la produse
35		STOCURI AFLATE LA TERȚI
	351	Materii și materiale aflate la terți
	352	Obiecte de inventar la terți
	354	Produse aflate la terți
	356	Animale aflate la terți
	357	Mărfuri în custodie sau consignație la terți
	358	Ambalaje aflate la terți
36		ANIMALE
	361	Animale și păsări
	368	Diferențe de preț la animale și păsări
37		MĂRFURI
	371	Mărfuri
	378	Diferențe de preț la mărfuri
38		AMBALAJE
	381	Ambalaje
	388	Diferențe de preț la ambalaje

- 39 PROVIZIOANE PENTRU DEPRECIEREA STOCURILOR
ȘI PRODUCȚIEI ÎN CURS DE EXECUȚIE
- 390 Provizioane pentru deprecierea materiilor prime
- 391 Provizioane pentru deprecierea materialelor consumabile
- 392 Provizioane pentru deprecierea obiectelor de inventar
- 393 Provizioane pentru deprecierea producției în curs de execuție
- 394 Provizioane pentru deprecierea produselor
- 395 Provizioane pentru deprecierea stocurilor aflate la terți
- 396 Provizioane pentru deprecierea animalelor
- 397 Provizioane pentru deprecierea mărfurilor
- 398 Provizioane pentru deprecierea ambalajelor

CLASA 4 – CONTURI DE TERȚI

40 FURNIZORI ȘI CONTURI ASIMILATE

- 401 Furnizori P
- 403 Efecte de plătit
- 404 Furnizori de imobilizări
- 405 Efecte de plătit pentru imobilizări
- 408 Furnizori–facturi nesosite
- 409 Furnizori–debitori

41 CLIENȚI ȘI CONTURI ASIMILATE

- 411 Clienți A
- 413 Efecte de primit
- 416 Clienți incerti
- 418 Clienți–facturi de întocmit
- 419 Clienți–creditori P

42 PERSONAL ȘI CONTURI ASIMILATE

- 421 Personal–remunerații datorate P
- 423 Personal–ajutoare materiale datorate
- 424 Participarea personalului la profit
- 425 Avansuri acordate personalului A
- 426 Drepturi de personal neridicate
- 427 Rețineri din remunerații datorate terților P
- 428 Alte datorii și creanțe în legătură cu personalul P

- 43 4281 Alte datorii în legătură cu personalul
 4282 Alte creanțe în legătură cu personalul
 ASIGURĂRI SOCIALE, PROTECȚIA SOCIALĂ ȘI
 CONTURI ASIMILATE
- 431 Asigurări sociale
 4311 Contribuția unității la asigurările sociale
 4312 Contribuția personalului pentru pensia suplimentară
 437 Ajutor de șomaj
 4371 Contribuția unității la fondul de șomaj P
 4372 Contribuția personalului la fondul de șomaj P
 438 Alte datorii și creanțe sociale
 4381 Alte datorii sociale
 4382 Alte creanțe sociale
- 44 BUGETUL STATULUI, FONDURI SPECIALE ȘI
 CONTURI ASIMILATE
- 441 Impozitul pe profit P
 442 Taxa pe valoarea adăugată
 4423 TVA de plată P
 4424 TVA de recuperat
 4426 TVA deductibilă A
 4427 TVA colectată P
 4428 TVA neexigibilă
 444 Impozit pe salarii P
 445 Subvenții A
 446 Alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate P
 447 Fonduri speciale – taxe și vărsăminte asimilate
 448 Alte datorii și creanțe cu bugetul statului
 4481 Alte datorii față de bugetul statului
 4482 Alte creanțe privind bugetul statului
 4483* Datorii față de stat
 4484 Creanțe în legătură cu statul
- 45 GRUP ȘI ASOCIAȚI
- 451 Decontări în cadrul grupului A/P

* Se utilizează potrivit instrucțiunilor emise de Ministerul Finanțelor

- 4511 Decontări în cadrul grupului
- 4518 Dobânzi aferente decontărilor în cadrul grupului *1/P*
- 455 Asociați-conturi curente
- 4551 Asociați-conturi curente
- 4558 Dobânzi-conturi asociați
- 456 Decontări cu asociații privind capitalul
- 457 Dividende de plată *P*
- 458 Decontări din operații în participație
- 4581 Decontări din operații în participație-activ
- 4582 Decontări din operații în participație-pasiv
- 46 DEBITORI ȘI CREDITORI DIVERȘI
- 461 Debitori diverși *A*
- 462 Creditori diverși *P*
- 47 CONTURI DE REGULARIZARE ȘI ASIMILATE
- 471 Cheltuieli înregistrate în avans *A*
- 472 Venituri înregistrate în avans *P*
- 473 Decontări din operații în curs de clarificare
- 476 Diferențe de conversie-activ
- 477 Diferențe de conversie-pasiv
- 48 DECONTĂRI ÎN CADRUL UNITĂȚII
- 481 Decontări între unitate și subunități
- 482 Deconturi între subunități
- 49 PROVIZIOANE PENTRU DEPRECIEREA CREAȚELOR
- 491 Provizioane pentru deprecierea creanțelor-clienți
- 495 Provizioane pentru deprecierea creanțelor-decontări în cadrul grupului, unității și cu asociații
- 496 Provizioane pentru deprecierea creanțelor-debitori diverși

CLASA 5 – CONTURI DE TREZORERIE

- 50 TITLURI DE PLASAMENT
- 502 Acțiuni proprii
- 503 Acțiuni
- 505 Obligațiuni emise și răscumpărate

- 506 Obligațiuni
- 508 Alte titluri de plasament și creanțe asimilate
 - 5081 Alte titluri de plasament
 - 5088 Dobânzi la obligațiuni și titluri de plasament
- 509 Vărsăminte de efectuat pentru titluri de plasament
- 51 CONTURI LA BĂNCI
 - 511 Valori de încasat
 - 5112 Cecuri de încasat
 - 5113 Efecte de încasat
 - 5114 Efecte remise spre scontare
 - 512 Conturi curente la bănci
 - 5121 Conturi la bănci în lei
 - 5124 Conturi la bănci în devize
 - 5125 Sume în curs de decontare
 - 5126 Carnete de cecuri cu limită de sumă
 - 518 Dobânzi
 - 5186 Dobânzi de plătit
 - 5187 Dobânzi de încasat
 - 519 Credite bancare pe termen scurt
 - 5191 Credite bancare pe termen scurt
 - 5192 Credite bancare pe termen scurt nerambursate la scadență
 - 5193 Credite externe guvernamentale
 - 5194 Credite externe garantate de stat
 - 5195 Credite externe garantate de bănci
 - 5196 Credite de la trezoreria statului
 - 5198 Dobânzi aferente creditelor bancare pe termen scurt
- 53 CASA
 - 531 Casa
 - 5311 Casa în lei A
 - 5314 Casa în devize
 - 532 Alte valori
 - 5321 Timbre fiscale și poștale
 - 5322 Bilete de tratament și odihnă
 - 5323 Tichete și bilete de călătorie
 - 5328 Alte valori

- 54 ACREDITIVE
- 541 Acreditiv
- 5411 Acreditiv în lei
- 5412 Acreditiv în devize
- 542 Avansuri de trezorerie
- 58 VIRAMENTE INTERNE
- 581 Viramente interne
- 59 PROVIZIOANE PENTRU DEPRECIEREA
CONTURILOR DE TREZORERIE
- 590 Provizioane pentru deprecierea titlurilor de plasament

CLASA 6 – CONTURI DE CHELTUIELI (A)

- 60 CHELTUIELI CU MATERII PRIME, MATERIALE ȘI
MĂRFURI
- 600 Cheltuieli cu materii prime
- 601 Cheltuieli cu materiale consumabile
- 6011 Cheltuieli cu materiale auxiliare A
- 6012 Cheltuieli privind combustibilii
- 6013 Cheltuieli privind materialele pentru ambalat
- 6014 Cheltuieli privind piesele de schimb
- 6015 Cheltuieli privind semințele și materialele de
plantat
- 6016 Cheltuieli privind furajele
- 6018 Cheltuieli privind alte materiale consumabile
- 602 Cheltuieli privind obiecte de inventar
- 603 Cheltuieli privind baracamentele și amenajările provizorii
- 604 Cheltuieli privind materiale nestocate
- 605 Cheltuieli privind energia și apa
- 606 Cheltuieli cu animalele și păsările
- 607 Cheltuieli privind mărfurile
- 608 Cheltuieli privind ambalajele
- 61 CHELTUIELI CU LUCRĂRILE ȘI SERVICIILE
EXECUTATE DE TERȚI
- 611 Cheltuieli de întreținere și reparații
- 612 Cheltuieli cu redevențele, locațiile de gestiune și chiriile

- 613 Cheltuieli cu primele de asigurare
- 614 Cheltuieli cu studiile și cercetările
- 62 CHELTUIELI CU ALTE SERVICII EXECUTATE DE TERȚI
 - 621 Cheltuieli cu colaboratorii
 - 622 Cheltuieli privind comisioanele și onorariile
 - 623 Cheltuieli de protocol, reclamă și publicitate
 - 624 Cheltuieli cu transportul de bunuri și de personal
 - 625 Cheltuieli cu deplasări, detașări și transferări
 - 626 Cheltuieli poștale și taxe de telecomunicații
 - 627 Cheltuieli cu serviciile bancare și asimilate
 - 628 Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți
- 63 CHELTUIELI CU IMPOZITELE, TAXELE ȘI VĂRSĂMINTELE ASIMILATE
 - 631 Cheltuieli cu impozitul pe salarii
 - 635 Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate
- 64 CHELTUIELI CU PERSONALUL
 - 641 Cheltuieli cu remunerațiile personalului
 - 645 Cheltuieli privind asigurările și protecția socială
 - 6451 Cheltuieli privind contribuția unității la asigurările sociale
 - 6451 Cheltuieli privind contribuția unității pentru ajutorul de șomaj
 - 6458 Alte cheltuieli privind asigurările și protecția socială
- 65 ALTE CHELTUIELI DE EXPLOATARE
 - 654 Pierderi din creanțe
 - 658 Alte cheltuieli de exploatare
- 66 CHELTUIELI FINANCIARE
 - 663 Pierderi din creanțe legate de participații
 - 664 Cheltuieli privind titlurile de plasament cedate
 - 665 Cheltuieli din diferențe de curs valutar
 - 666 Cheltuieli privind dobânzile
 - 667 Cheltuieli privind sconturile acordate
 - 668 Alte cheltuieli financiare
- 67 CHELTUIELI EXCEPȚIONALE
 - 671 Cheltuieli excepționale privind operațiunile de gestiune

- 6711 Despăgubiri, amenzi și penalități
- 6712 Donații și subvenții acordate
- 6714 Pierderi din debitori diverși
- 6718 Alte cheltuieli excepționale privind operațiunile de gestiune
- 672 Cheltuieli privind operațiunile de capital
- 68 CHELTUIELI CU AMORTIZĂRILE ȘI PROVIZIOANELE
- 681 Cheltuieli de exploatare privind amortizările și provizioanele
- 6811 Cheltuieli de exploatare privind amortizarea imobilizărilor
- 6812 Cheltuieli de exploatare privind provizioanele pentru riscuri și cheltuieli
- 6813 Cheltuieli de exploatare privind provizioane pentru deprecierea imobilizărilor
- 6814 Cheltuieli de exploatare privind provizioane pentru deprecierea activelor circulante
- 686 Cheltuieli financiare privind amortizările și provizioanele
- 6862 Cheltuieli financiare privind provizioane pentru riscuri și cheltuieli
- 6863 Cheltuieli financiare privind provizioane pentru deprecieri
- 6868 Cheltuieli financiare privind amortizarea primelor de rambursare a obligațiunilor
- 687 Cheltuieli excepționale privind amortizările și provizioanele
- 6871 Cheltuieli excepționale privind amortizarea imobilizărilor
- 6872 Cheltuieli excepționale privind provizioane pentru riscuri și cheltuieli
- 6873 Cheltuieli excepționale privind provizioane pentru deprecieri
- 6874 Cheltuieli excepționale privind provizioane reglementate
- 69 CHELTUIELI CU IMPOZITUL DE PROFIT
- 691 Cheltuieli cu impozitul pe profit



CLASA 7 – CONTURI DE VENITURI

- 70 VENITURI DIN VÂNZĂRI DE PRODUSE, MĂRFURI, SERVICII PRESTĂRI ȘI DIN ALTE ACTIVITĂȚI
- 701 Venituri din vânzarea produselor finite
- 702 Venituri din vânzarea semifabricatelor

703	Venituri din vânzarea produselor reziduale
704	Venituri din lucrări executate și servicii prestate
705	Venituri din studii și cercetări
706	Venituri din redevențe, locații de gestiune și chirii
707	Venituri din vânzarea mărfurilor
708	Venituri din activități diverse
71	VENITURI DIN PRODUCȚIA STOCATĂ
711	Venituri din producția stocată
72	VENITURI DIN PRODUCȚIA DE IMOBILIZĂRI
721	Venituri din producția de immobilizări necorporale
722	Venituri din producția de immobilizări corporale
74	VENITURI DIN SUBVENȚII DE EXPLOATARE
741	Venituri din subvenții de exploatare
75	ALTE VENITURI DIN EXPLOATARE
754	Venituri din creanțe reactivate
758	Venituri din exploatare
76	VENITURI FINANCIARE
761	Venituri din participații
762	Venituri din alte immobilizări financiare
763	Venituri din creanțe immobilizate
764	Venituri din titluri de plasament
765	Venituri din diferențe de curs valutar
766	Venituri din dobânzi
767	Venituri din sconturi obținute
768	Alte venituri financiare P
77	VENITURI EXCEPȚIONALE
771	Venituri excepționale din operații de gestiune
7711	Venituri din despăgubiri și penalități
7718	Alte venituri excepționale din operații de gestiune
772	Venituri din operații de capital
7721	Venituri din cedarea activelor
7727	Subvenții pentru investiții virate la venituri
7728	Alte venituri excepționale din operații de capital
78	VENITURI DIN PROVIZIOANE
781	Venituri din provizioane privind activitatea de exploatare

- 7812 Venituri din provizioane pentru riscuri și cheltuieli
- 7813 Venituri din provizioane pentru deprecierea imobilizărilor
- 7814 Venituri din provizioane pentru deprecierea activelor
activelor circulante
- 786 Venituri financiare din provizioane
- 7862 Venituri din provizioane pentru riscuri și cheltuieli
- 7863 Venituri din provizioane pentru deprecieri
- 787 Venituri excepționale din provizioane P
- 7872 Venituri excepționale din provizioane pentru riscuri și
cheltuieli
- 7873 Venituri excepționale din provizioane pentru deprecieri
- 7874 Venituri excepționale din provizioane reglementate

CLASA 8 – CONTURI SPECIALE

- 80 CONTURI ÎN AFARA BILANȚULUI
- 801 Angajamente acordate
 - 8011 Giruri și garanții acordate
 - 8018 Alte angajamente acordate
- 802 Angajamente primite
 - 8021 Giruri și garanții primite
 - 8018 Alte angajamente primite
- 803 Alte conturi în afara bilanțului
 - 8031 Mijloace fixe luate cu chirie
 - 8032 Valori materiale spre prelucrare sau reparare
 - 8033 Valori materiale primite în păstrarea sau reparare
 - 8034 Debitori materiale primite în păstrare sau custodie
 - 8035 Debitori din amenzi și penalități pretinse
 - 8036 Redevențe, locații de gestiune, chirii și alte datorii
asimilate
 - 8037 Efecte scontate neajunse la scadență
 - 8038 Alte valori în afara bilanțului
- 89 BILANȚ
 - 891 Bilanț de deschidere
 - 892 Bilanț de închidere

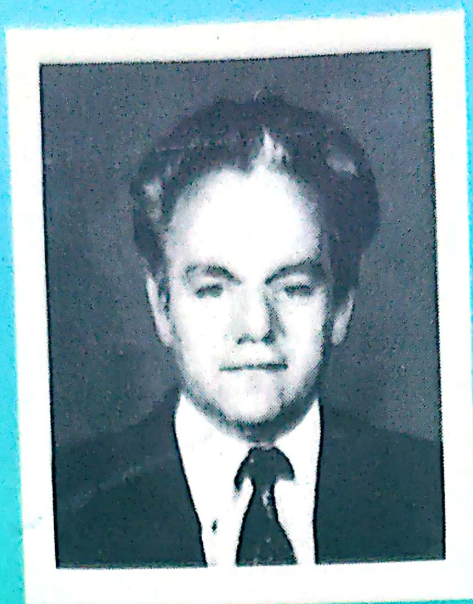
CLASA 9 – CONTURI DE GESTIUNE

- 90 Decontări interne
 - 901 Decontări interne privind cheltuielile
 - 902 Decontări interne privind producția obținută
 - 903 Decontări interne privind diferențele de preț
- 92 CONTURI DE CALCULAȚIE
 - 921 Cheltuielile activității de bază
 - 922 Cheltuielile activităților auxiliare
 - 923 Cheltuielile indirecte de producție
 - 924 Cheltuielile generale de administrație
 - 925 Cheltuielile de desfacere
- 93 COSTUL PRODUCȚIEI
 - 931 Costul producției obținute
 - 933 Costul producției în curs de execuție

BIBLIOGRAFIE

- Colasse B. **Comptabilité générale,**
 Editura Economică, Paris, 1989
- Perochon C. **Comptabilité générale,**
 Editura Foucher, Paris, 1990
- Demetrescu C. G. **Contabilitatea, științifică fundamentală și aplicativă**
Puchiță V. *Editura Scrisului Românesc, Craiova, 1979*
- Possler L.
- Voica V.
- Feleagă N. **Contabilitatea financiară, vol. I, II, III și IV**
Ionașcu I. *Editura Economică, București, 1993*
- Feleagă N. **Contabilitate aprofundată**
 Editura Economică, 1993
- Feleagă N. **Sisteme contabile comparate**
 Editura Economică, 1995
- Feleagă N. **Îmblânzirea junglei contabilității**
 Editura Economică, 1996
- Ristea M. **Noul sistem contabil din România**
 Editura Cartimex, 1994
- Ristea M. **Bilanțul în gestiunea patrimoniului**
 Editura Academiei Române, 1980
- Rusu D. **Bazele contabilității**
 Editura didactică și pedagogică, București, 1980
- Văduva I. **Bazele contabilității-lucrări practice**
Călin O. *lito ASE 1988*
- Gârbea E.
- Vișan D.
- Neamțu H. .
- Feleagă N. **Tratat de contabilitate financiară**
Ionașcu I. *Editura Economică, 1998*
- Cameniță D. **Introducere în contabilitatea întreprinderilor
comerciale**
 lito ASE, 1991

- Voica V. **Contabilitatea generală**
Editura Universitatea Româno-Americană, 1992
- Văduva V. **Contabilitatea generală**
Călin O. *Editura Fundația „România de Măine”, 1992*
- Manaicu A. **Noul sistem de contabilitate în comerț și turism**
Dumitrana M. *Editura Universitatea Ecologică Deva, 1994*
- Negruțiu M. **Bazele contabilității**
Bojian O. *Editura Athenaeum, 1994*
- Bojian O. **Contabilitatea Capitalului**
Neamțu H. *Editura Crescend, București, 1992*
- Ristea M. **Contabilitatea societăților comerciale**
Editura Corpul Experților contabili, 1995
- Dumitrana M. **Inițiere în contabilitate 1996**
Negruțiu M.
- Călin O. **Bazele contabilității**
Ristea M. *Editura didactică și pedagogică, 1995*
- Văduva I.
- Neamțu H.
- Negescu I. **Logica înregistrărilor contabile**
Editura economică, 1997
- Bojian O. **Contabilitatea întreprinderilor**
Editura Eficient, 1996
- Drăgan C. M. **Noua contabilitate a agenților economici**
Editura Hercules
- Cristescu N. **Noua contabilitate**
Silian C. *Editura Ecran Magazin*
- Dumitru C. **Sistemul contabil al agenților economici, 1994**
- Ministerul de Finanțe **Reviste Finanțe, Credit, Contabilitate**
- *** **Tribuna economică**
- *** **Economistul**
- *** **Adevărul economic**
- *** **Monitorul oficial al României**
- *** **Revista Expertiză Contabilă, 1994-1997**



Prof. univ. dr. ION NEGESCU

Profesor universitar la Academia de Studii Economice București.

Este absolvent al Facultății Finanțe – Contabilitate, ASE București promoția 1962

Este doctor în economie, expert contabil și conducător la doctorat.

Este autor al mai multor cărți și articole de specialitate. A colaborat la realizarea diverselor contracte de cercetare încheiate cu unități economice.

Lucrarea de față oferă cititorilor un număr însemnat de teste pe teme de contabilitate.

Testele prezentate apar ca o formă de antrenare a celor interesați în cunoașterea profundă a contabilității. În același timp testele reprezintă un exercițiu pentru susținerea unor examene de specialitate.